

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y  
FINANZAS**

**DESARROLLO DE TESIS**

**EL CONTROL DE LOS INGRESOS Y SU IMPLICANCIA EN  
LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA TRANSPORTES  
JACANBUS S.A.C, PERIODO 2016**

**PARA OPTAR EL GRADO O TÍTULO PROFESIONAL DE  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**AUTORES:**

**CONDORI MACHACA, MILAGROS GEANETH  
INFANTE DEL CASTILLO, JORGE RONALDE**

**ASESOR:**

**MG. VENTO EGOAVIL, RODOLFO**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA**

**LIMA, PERÚ**

**JULIO, 2017**

# **EL CONTROL DE LOS INGRESOS Y SU IMPLICANCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA TRANSPORTES JACANBUS S.A.C, PERIODO 2016**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales- Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

## **APROBADO POR:**

**DRA. GAGO RIOS, ROSARIO SORAYA**

-----

**Presidente**

**LIC. VELARDE PERALES, JORGE ARMANDO**

-----

**Secretario**

**LIC. VASQUEZ QUIÑONEZ, MANUEL**

-----

**Vocal**

**FECHA: 01/09/2017**

### **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación está dedicado a nuestros padres, quienes a lo largo de nuestra vida universitaria, nos han ayudado incondicionalmente, de igual manera a nuestros profesores por compartir sus conocimientos en las aulas de la Universidad para formarnos y ser excelentes profesionales.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a Dios por darnos la oportunidad de seguir investigando y aprendiendo todos los días. Hacemos extensivo a nuestros padres quienes han velado por nuestra educación siempre, siendo nuestro apoyo en todo momento.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal demostrar que con la implementación y aplicación de un Sistema Contable de Gestión Integrado mejorará significativamente la liquidez en la empresa de transportes JACANBUS S.A.C, en el año 2016.

La empresa Transportes JACANBUS S.A.C. se constituyó el 05 de abril del año 2000, en la ciudad de Lima, siendo inscrita en la Oficina Registral de Lima y Callao con N° Partida 11170410.

Tiene como objeto social dedicarse al transporte interprovincial de pasajeros, su domicilio fiscal se ubica en Jr. Sandia N° 323 – Cercado de Lima, provincia de Lima, departamento de Lima.

La importancia del presente trabajo se basa en la implementación de un eficiente sistema de control adecuado de sus ingresos.

El problema que presenta la empresa Transportes JACANBUS S.A.C., es no haber logrado aplicar un buen control sobre los ingresos en ruta y ventanilla, esto ocasiona la falta de liquidez para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Como alternativas de solución se propone lo siguiente:

Realizar una evaluación del control interno de la empresa para evaluar el procedimiento de las operaciones económicas, e implementar un sistema de gestión integrado el cual permitirá a la gerencia y al área contable tener el control en línea de las operaciones diarias realizadas.

La implementación del sistema contribuirá a mejorar la gestión de la empresa controlando rigurosamente los ingresos de la empresa, y los resultados se verán reflejados en el aumento de la liquidez.

Realizar una evaluación a las unidades de transporte (buses), para determinar que se encuentren en óptimas condiciones e identificar a aquellas que representen un costo excesivo para la empresa, posteriormente ponerlas a la venta, de esta manera la empresa obtendría liquidez inmediata.

## **ABSTRACT**

The main objective of this research work is to demonstrate that the implementation and application of an Integrated Management Accounting System will significantly improve liquidity in the transport company JACANBUS S.A.C, in 2016.

The transport company JACANBUS S.A.C. it was incorporated on April 5, 2000, in the city of Lima, being registered in the Registry Office of Lima and Callao under Part 11170410.

Its corporate purpose is to engage in interprovincial passenger transport, its fiscal domicile is located at Jr. Sandia No. 323 – Fenced in Lima, province of Lima, department of Lima.

The importance of this work is based on the implementation of an efficient system of adequate control of your income.

The problem presented by the transport company JACANBUS S.A.C., is that it has not been able to apply a good control over the revenues in route and window, this causes the lack of liquidity to fulfill its short-term obligations.

As alternative solutions, the following is proposed:

Perform an evaluation of the internal control of the company to evaluate the procedure of economic operations, and implement an integrated management system which will allow management and the accounting area to have online control of the daily operations carried out.

The implementation of the system will contribute to improving the management of the company by rigorously controlling the income of the company, and the results will be reflected in the increase in liquidity.

Carry out an evaluation to the transport units (buses), to determine that they are in optimal conditions and identify those that represent an excessive cost for the company, later put them on sale, in this way the company would obtain immediate liquidity.

# DESARROLLO DE TESIS

## Tabla de Contenidos

### Introducción

### **Capítulo I: El Problema de la Investigación..... 1**

#### 1.1 Planteamiento del Problema..... 1

#### 1.2 Formulación del problema..... 2

##### 1.2.1 Problema principal..... 2

##### 1.2.2 Problema específico..... 2

##### 1.2.3 Problema específico..... 2

#### 1.3 Casuística..... 3

### **Capítulo II: Marco Teórico..... 16**

#### 2.1 Antecedentes de la investigación..... 16

##### 2.1.1 Antecedentes Nacionales..... 16

##### 2.1.2 Antecedentes Internacionales..... 18

#### 2.2 Bases teóricas..... 20

### **Capítulo III: Alternativas de Solución..... 39**

Conclusiones

Recomendaciones

Elaboración de Referencias

Anexos

## INTRODUCCIÓN

La empresa Transportes JACANBUS S.A.C. se constituyó por escritura pública el 05 de abril del año 2000, ante el Notario Sánchez Manrique Tavella David, en la ciudad de Lima, siendo inscrita en la Oficina Registral de Lima y Callao con N° Partida 11170410.

Tiene como objeto social dedicarse al transporte interprovincial de pasajeros, su domicilio fiscal se ubica en Jr. Sandia N° 323 – Cercado de Lima, provincia de Lima, departamento de Lima.

La empresa cuenta con Agencias en Lima, Arequipa, Puno y Juliaca, brindando el servicio de transporte de pasajeros.

Agencia Lima:

- Av. 28 de Julio N° 1160 La Victoria - Lima-Lima

Agencia Arequipa:

- Av. Arturo Ibáñez S/N Intr. EB Terminal Terrestre Arequipa-Arequipa-Arequipa.

Agencia Puno:

- Bloque III NRO C-9 Terminal Terrestre Puno-Puno-Puno.

Agencia Juliaca:

- Terminal Juliaca Counter NRO 23 C.C Micaela Bastidas Puno-San Román-Juliaca.

Asimismo, para desarrollar su actividad principal, cuenta con seis (6) unidades de transporte (buses) y cada una con capacidad de 60 personas.

Detallamos a continuación sus características:



### RELACION DE UNIDADES DE TRANSPORTE (BUSES)

PLACA: A2U 961 COLOR : BLANCO, AZUL, ANARANJADO MARCA: VOLVO MODELO: B12 6X2 AÑO FABRIC: 2012	PLACA: A7S 963 COLOR : VERDE, ROJO, NARANJA, AMARILLO MARCA: VOLVO MODELO: B12R 8X2 AÑO FABRIC: 2013
PLACA: B3F 966 COLOR : BLANCO, ANARANJADO, NEGRO MARCA: MERCEDES BENZ MODELO: 0-400 RSD AÑO FABRIC: 2013	PLACA: B5U 956 COLOR : BLANCO, ANARANJADO, NEGRO MARCA: VOLVO MODELO: B12B 6X2 AÑO FABRIC: 2013
PLACA: T1Q 579 COLOR : BL, AMAR, ROJ, VERD, GRIS, AZ, CEL MARCA: MERCEDES BENZ MODELO: O500 RSD 2336/30 AÑO FABRIC: 2014	PLACA: T1Q 580 COLOR : BL, AMAR, ROJ, VERD, GR, AZU, CEL MARCA: MERCEDES BENZ MODELO: O 500 RSD 2336/30 AÑO FABRIC: 2014

En la actualidad la empresa Transportes JACANBUS S.A.C, mantiene un inadecuado control sobre los ingresos de las liquidaciones diarias, esto ocasiona un deficiente control del efectivo e incluso la información contable no es oportuna.

La empresa Transportes JACANBUS S.A.C., necesita de información confiable, razonable y oportuna de todas sus operaciones diarias que permita a la gerencia el control del negocio, tomar decisiones adecuadas, evaluar posibilidades de expansión, etc.

El control interno es una herramienta eficaz que optimiza los procesos operativos de la empresa, esto permitirá la generación de reportes veraces y oportunos que al ser interpretados por la gerencia influirá en la toma de decisiones sobre fines de la organización.

La empresa Transportes JACANBUS S.A.C, a pesar de contar con un Manual de procedimientos y funciones, no ha logrado aplicar un buen control sobre sus operaciones, principalmente sobre sus ingresos, ya que estos son producto de la venta de boletos de viaje por el servicio de transporte en bus, que son cobrados al contado-efectivo, y generados de forma manual, representando esto un punto

débil para la empresa por la inseguridad y robos que está ocurriendo en la actualidad.

De la situación planteada, surgió la necesidad de realizar el presente trabajo de investigación para analizar el proceso de control que se sigue sobre sus ingresos y cómo influye en la liquidez general de la empresa Transportes JACANBUS S.A.C, con el fin de hacer las recomendaciones y sugerencias respectivas.

El control del efectivo es de gran importancia para cualquier organización ya que es el medio utilizado para la adquisición de bienes y servicios. Por esta razón se requiere de una cuidadosa administración y contabilización de las operaciones, debido a que este rubro puede ser mal utilizado; es decir, que la administración del mismo se centra en el control del efectivo, con el fin de asegurar que el mismo se utilice para propósitos propios de la organización y de esa manera prevenir robos y evitar fraudes.

La importancia del presente trabajo se basa en la implementación de un eficiente sistema de control adecuado de sus ingresos.

## ESTRUCTURA DE COSTOS DEL SERVICIO

La estructura de costos para la prestación del servicio está comprendida de la siguiente manera:

### ESTRUCTURA DE COSTOS DEL SERVICIO

<b>COSTOS FIJOS</b>	Depreciaciones :	Buses y equipos
	Remuneraciones:	Sueldos de choferes
	Mantenimiento:	Repuestos y accesorios
	Operación:	Ayudantes, Despachadores y ventas
	Gastos Administrativos:	Personal de administración
	Seguros y peajes:	SOAT y peajes
	Servicios Públicos:	Agua , luz, telefono e internet
	Alquileres:	Local en terminales
<b>COSTOS VARIABLES</b>	Consumos:	Combustibles, llantas, lubricantes.

El esquema del trabajo de investigación se ha estructurado de acuerdo al esquema de investigación en tres capítulos:

**El capítulo I.** Incluye el planteamiento del problema, la formulación del problema y la casuística con respecto al caso planteado.

**Capítulo II.** Se desarrollará el Marco Teórico, es decir, los antecedentes referentes al tema de la investigación, los mismos que nos servirán de guía, de cómo enfocar el caso.

**Capítulo III.** Desarrollaremos las alternativas de solución, analizando las posibles soluciones del caso planteado.

## MISIÓN

Brindar un servicio de calidad, seguro y cómodo para la satisfacción del cliente, uniendo a más peruanos.

## VISIÓN

Ser la empresa líder de transporte terrestre interprovincial del Perú, comprometida con el desarrollo en conjunto de nuestra empresa, nuestros colaboradores y clientes.

## ORGANIGRAMA



## **CAPÍTULO I**

### **1. EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. Planteamiento del problema.**

El problema que presenta la empresa Transportes JACANBUS S.A.C., es no haber logrado aplicar un buen control sobre los ingresos en ruta y ventanilla, esto ocasiona la falta de liquidez para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

La deficiencia se refleja en la documentación incompleta que llega para efectuar los registros contables del efectivo, el área de tesorería no envía de manera oportuna y ordenada el boletaje al departamento de contabilidad, generando de esta manera una información financiera deficiente para la toma de decisiones por la gerencia.

El atraso de los documentos por parte del área de tesorería se deriva por la deficiente estructura de procesos que se ejecutan en la oficina principal de Lima y sucursales de provincias. En el área de ventas los boletos de viaje son emitidos de forma manual, el efectivo cobrado por la venta de los boletos de viaje del día no son depositados de manera diaria a pesar de estar estipulado en el Manual de Procedimientos y Funciones, las agencias de provincias remiten los documentos (Comprobantes de pago, Manifiesto de pasajeros, liquidaciones de ventas diarias y los vouchers de depósito del efectivo) con semanas de atraso a la oficina principal en Lima.

Asimismo, toda la documentación mencionada no está organizada de forma correcta, esta deficiencia proviene desde el área de ventas, siendo la raíz del caso por el trabajo manual que se efectúa, generando retraso al departamento contable cuando registra la información.

Todos estos antecedentes afectan la liquidez de la empresa e impiden conocer a la gerencia el importe real de los ingresos por las ventas a una fecha determinada, retrasando el cumplimiento de las obligaciones contraídas a corto plazo.

Asimismo, cabe mencionar que actualmente la empresa no cuenta con un sistema de gestión integrado, que permita organizar la información que continuamente se está generando.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema Principal**

¿En qué medida el control de los ingresos afecta la liquidez de la empresa Transportes JACANBUS S.A.C, periodo 2016?

### **1.2.2. Problema Específico**

¿De qué manera el Manual de Procedimientos y Funciones contribuye con el adecuado y óptimo control de los ingresos?

### **1.2.3. Problema Específico**

¿En qué medida la falta de la revisión técnica y mantenimiento periódico de las unidades de transportes (buses) afecta a la liquidez de la empresa?

### **1.2.4. Problema Específico**

¿En qué medida la ausencia de un sistema de gestión integrado afecta el control de los ingresos?

### **1.3. Casuística**

Los procedimientos de las operaciones que realiza la empresa Transportes Jacanbus S.A.C son como se describen:

#### **Facturación - Ventas**

El área de ventas está conformada por dos personas, cubriendo cada uno el siguiente horario:

- Primer turno de 8:00 a.m. hasta las 4:00 p.m.
- Segundo turno de 4:00 p.m. hasta las 8:00 p.m.

Los horarios de salidas diarias de los buses son:

- Lima – Arequipa: 4:30 pm. / 6:30 pm.
- Arequipa - Lima: 5:00 pm. / 8:00 pm.
- Arequipa - Juliaca - Puno: 01:30 pm / 02:30 pm
- Puno - Juliaca - Arequipa: 10:30 pm / 11:30 pm

El personal del área de ventas emite el boleto de viaje cuando el cliente se acerca al “counter”<sup>1</sup> a solicitar el servicio de transporte, el comprobante de pago original se entrega al cliente ( usuario) y la segunda copia denominado transportista, para control de la empresa; todo ello al finalizar el horario de trabajo del primer turno; el personal de ventas ordena los boletos en forma correlativa y realiza su liquidación de ventas de forma manual mediante un formulario impreso, donde se escribe el número del boleto de viaje inicial y final, y el importe total de los mismos, dando conformidad a esta liquidación el administrador de la sucursal. (Anexo 01)

Este comprobante junto con el dinero se guarda en un sobre manilla y se rinde cuenta al administrador de la oficina, luego de dar la conformidad, el dinero se guarda en la caja fuerte de la oficina, al día siguiente el administrador hace la entrega al personal de tesorería.

Este procedimiento se realiza en la agencia de Lima y sucursales provincias.

#### **Aborde de Pasajeros**

---

<sup>1</sup> El counter es el personal que labora en el departamento de recepción y atención de una empresa turística.

El personal de ventas emite el Manifiesto de pasajeros<sup>2</sup> donde se detalla datos del piloto y copiloto, número de placa del bus, lugar de origen y destino, hora de partida, hora de llegada, y la relación de los pasajeros a bordo.

Media hora antes de la salida del bus se realiza el llamado de los pasajeros vía telefonéo para realizar el embarque de su equipaje el cual no puede exceder de 20 kilos por pasajero, caso contrario se cobra un recargo adicional (según política establecida por la empresa). En el momento que los pasajeros abordan el bus, el personal de la empresa procede a filmar, luego este archivo de video se guarda en una computadora de forma diaria, debido que algunas veces ocurre robos o asaltos en los buses de las diferentes líneas empresariales, por lo cual la Policía Nacional solicita la filmación de los pasajeros para realizar las investigaciones del caso y contrastar con las manifestaciones recopiladas, esta medida es realizada por disposición de la Superintendencia de Transporte de personas, Carga y Mercancías - SUTRAN. La velocidad del bus no debe de exceder los 90 km/h<sup>3</sup>, la que es controlada por GPS y monitoreada en línea por la SUTRAN<sup>4</sup>.

Este procedimiento se realiza para cada bus en todas las sucursales de la empresa.

### **Tesorería – Control Efectivo**

Oficina Principal Lima:

El área de tesorería está conformada por un trabajador, la empresa no ha designado supervisor para esta área.

La función que cumple el personal de tesorería es recepcionar los voucher de depósito del efectivo de las ventas diarias, revisar el correlativo y los importes de los boletos de viaje, y el manifiesto de pasajeros entregados por los administradores de cada oficina (Lima, Arequipa, Puno y Juliaca) a primera hora del inicio de sus labores.

---

<sup>2</sup> R.S. N° 007-99/SUNAT. Artículo N° 2 del Reglamento de Comprobantes de Pago

<sup>3</sup> Límite de Velocidad permitido según el Reglamento Nacional de Tránsito.

<sup>4</sup> Resolución de Superintendencia N° 045-2011-SUTRAN/02.



Concluida la revisión el personal de tesorería da conformidad sobre el importe depositado y que coincida con lo indicado en la liquidación de ventas. Posteriormente se envía en un sobre el Voucher original del depósito, todos los comprobantes de pago, y las liquidaciones diarias al área de contabilidad para su registro contable.

Sucursales de Provincias (Arequipa, Juliaca y Puno):

Semanalmente se realiza el envío a la oficina principal de Lima las liquidaciones diarias, los comprobantes de pago, el voucher de los depósitos bancarios (original) y el manifiesto de pasajeros en un paquete sellado. Este envío se realiza entregando el paquete al piloto del bus de la empresa.

Los administradores de las sucursales incumplen con remitir oportunamente esta información hasta con atraso de una semana.

### **Área de Contabilidad**

El personal de contabilidad recepciona los documentos entregados por tesorería y realiza la clasificación de los boletos de viaje por cada serie para luego realizar la contabilización a través del Sistema Contable Concar.

La empresa Transportes Jacanbus S.A.C. presenta sus Estados Financieros de los años 2015 y 2016

**TRANSPORTES JACANBUS SAC**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**  
**(Expresado en Nuevo Soles)**

ACTIVO	2016	Vertical %	2015	Vertical %	Horizontal %
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	10,620.00	0.82%	8,815.00	0.77%	20.48%
Cuentas por Cobrar Comerciales					
Cuentas por cobrar Pers. Direct.					
Otras cuentas por cobrar					
Existencias	88,460.00	6.83%	84,640.00	7.35%	4.51%
Gastos Contratados por Anticipado	15,293.00	1.18%	12,178.00	1.06%	25.58%
Activos Diferidos					
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>114,373.00</b>	<b>8.83%</b>	<b>105,633.00</b>	<b>9.17%</b>	<b>8.27%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Intangibles					
Inversiones Inmobiliarias					
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	1,671,023.00		1,535,159.00		8.85%
Deprec.Inmuebles, Maquinaria y Equ	-489,385.00		-489,385.00		0.00%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,181,638.00</b>	<b>91.17%</b>	<b>1,045,774.00</b>	<b>90.83%</b>	<b>12.99%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,296,011.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,151,407.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>12.56%</b>

<b>PASIVO</b>	<b>2016</b>	<b>Vertical %</b>	<b>2015</b>	<b>Vertical %</b>	<b>Horizontal %</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Sobregiros Bancarios					
Tributos por Pagar	14,448.00	1.11%	12,144.00	1.05%	18.97%
Remuneraciones Y part. Por Pagar					
Cuentas por Pagar Comerciales	162,620.00	12.55%	122,580.00	10.65%	32.66%
Otras Cuentas por Pagar					
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	177,068.00	13.66%	134,724.00	11.70%	31.43%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Obligaciones Financieras	89,994.00	6.94%		0.00%	
<b>TOTAL PASIVO</b>	267,062.00	20.61%	134,724.00	11.70%	98.23%
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital	937,872.00	72.37%	937,872.00	81.45%	0.00%
Capital Adicional					
Resultados Acumulados	67,998.00	5.25%	42,769.00	3.71%	58.99%
Resultados del Ejercicio	23,079.00	2.24%	36,042.00	3.55%	-35.97%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	1,028,949.00	79.39%	1,016,683.00	88.30%	1.21%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	1,296,011.00	100.00%	1,151,407.00	100.00%	12.56%

**TRANSPORTES JACANBUS SAC**  
**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR NATURALEZA**  
**A VALORES CONSTANTES -HISTORICO**  
 (Expresado en Nuevos Soles)  
**POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1° DE ENERO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016**

	2016	Vertical %	2015	Vertical %	Horizontal %
Ventas Netas	880,192.00	100.00%	876,454.00	100.00%	0.43%
Costo de Venta	-653,390.00	-74.23%	-598,615.00	-68.30%	9.15%
Utilidad Bruta	226,802.00	25.77%	277,839.00	31.70%	-18.37%
Gastos de Administración	-82,746.00	-9.40%	-96,046.00	-10.96%	-13.85%
Gastos de Ventas	-118,845.00	-13.50%	-144,418.00	-16.48%	-17.71%
Utilidad Operativa	25,211.00		37,375.00		-32.55%
Otros Ingresos					
Otros Gastos					
Ingresos Financieros					
Gastos Financieros	-1,532.00	-0.17%	-1,333.00	-0.15%	14.93%
Utilidad antes de Participaciones e Impuestos	23,679.00	2.69%	36,042.00	4.11%	-34.30%
Impuesto a la Renta					
Resultado del Ejercicio	23,679.00	2.69%	36,042.00	4.11%	-34.30%

**Transportes Jacanbus S.A.C**  
**Estado de Flujo de Efectivo**  
**Por los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de los años 2016 y 2015**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**

<b>Actividades de Operación</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Venta de bienes o servicios (ingresos operacionales)	880,192.00	876,454.00
Honorarios y comisiones		
Otros cobros relativos a la actividad		
Menos:		
Proveedores de bienes y servicios	-627,120.00	-629,230.00
Remuneraciones y beneficios sociales	-146,553.00	-165,220.00
Pago por compensación tiempo de servicios	-13,326.00	-16,312.00
Tributos	-55,524.00	-61,529.00
<b>Aumento o Disminución del Efectivo en Actividades de Operación</b>	<b>37,669.00</b>	<b>4,163.00</b>
<b>Actividades de Inversión</b>		
Venta de Inmuebles, maquinarias y equipos		
Menos:		
Compra de Inmuebles, maquinarias y equipos	-135,864.00	
Compra de Inversiones Intangibles		
<b>Aumento o Disminución del Efectivo en Actividades de Inversión</b>	<b>-135,864.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Actividades de Financiamiento</b>		
Emisión y aceptación de obligaciones financieras	100,000.00	
Menos:		
Dividendos pagados a accionistas de la matriz		
<b>Aumento o Disminución del Efectivo en Actividades de Financiamiento</b>	<b>100,000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Aumento o Disminución Neto del Efectivo</b>	<b>1,805.00</b>	<b>4,163.00</b>
<b>Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>8,815.00</b>	<b>4,652.00</b>
<b>Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>10,620.00</b>	<b>8,815.00</b>

A continuación procederemos a realizar el análisis de la liquidez de la empresa del año 2016 empleando los ratios financieros de liquidez.

#### RAZONES DE LIQUIDEZ

	2016		2015	
<b>LIQUIDEZ CORRIENTE</b>				
<u>ACTIVO CORRIENTE</u> PASIVO CORRIENTE	<u>114,373.00</u> 177,068.00	= 0.65	<u>105,633.00</u> 134,724.00	= 0.78
<b>PRUEBA ACIDA</b>				
<u>ACT CTE - INV. - GAST PAG ANTIC</u> PASIVO CORRIENTE	<u>10,620.00</u> 177,068.00	= 0.06	<u>8,815.00</u> 134,724.00	= 0.07
<b>LIQUIDEZ ABSOLUTA</b>				
<u>DISPONIBLE EN EFECT. Y EQUIV.</u> PASIVO CORRIENTE	<u>10,620.00</u> 177,068.00	= 0.06	<u>8,815.00</u> 134,724.00	= 0.07
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>				
ACTIVO CTE. - PASIVO CTE.	114,373 - 177,068	= -62,695.00	105,633-134,724	= -29,091.00
<b>RAZON DE ENDEUDAMIENTO</b>				
<u>PASIVO TOTAL</u> ACTIVO TOTAL	<u>267,062.00</u> 1,296,011.00	0.21	<u>134,724.00</u> 1,151,407.00	0.12
<b>SOLVENCIA PATRIMONIAL A L.P.</b>				
<u>DEUDAS A LARGO PLAZO</u> PATRIMONIO	<u>89,994.00</u> 1,028,949.00	0.09	<u>-</u> 1,016,683.00	-
<b>SOLVENCIA PATRIMONIAL</b>				
<u>PASIVO CTE+PASIVO NO CTE</u> PATRIMONIO	<u>267,062.00</u> 1,028,949.00	0.26	<u>134,724.00</u> 1,016,683.00	0.13

## **Interpretación de ratios**

### **Liquidez Corriente**

Según la NIC 1 los activos corrientes incluyen el efectivo, los valores negociables, las cuentas por cobrar y los inventarios, etc. Los pasivos corrientes están formados por tributos, proveedores, cuentas por pagar diversas, documentos por pagar a corto plazo, vencimientos corrientes de la deuda a largo plazo.

La razón corriente en el año 2016 es de S/ 0.65, en el año 2015 S/ 0.78, como se observa en ambos años la empresa no cuenta con la liquidez necesaria para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Asimismo, se observa que la liquidez corriente en el año 2016 ha disminuido en 18% respecto al año 2015.

En el año 2016 la empresa cuenta con S/. 0.65 de activo corriente por cada S/ 1.00 de pasivo corriente contraído.

### **Prueba Ácida**

La prueba ácida se calcula deduciendo los inventarios y los gastos pagados por anticipado de los activos corrientes y dividiendo posteriormente la parte restante entre los pasivos corrientes.

La prueba ácida en el año 2016 es de S/ 0.06, en el año 2015 S/ 0.07, como se aprecia en ambos años la empresa no podrá cumplir con sus deudas corrientes contraídas. Asimismo se observa que La prueba ácida en el año 2016 ha disminuido en 8% respecto al año 2015.

En el año 2016 la empresa cuenta con S/. 0.06 de activo corriente por cada S/ 1.00 de pasivo corriente contraído.

### **Liquidez Absoluta**

La liquidez absoluta se calcula tomando la partida del efectivo y equivalente de efectivo y se divide entre el total de pasivos corrientes.

La liquidez absoluta en el año 2016 es de S/ 0.06, en el año 2015 S/ 0.07, como se aprecia en ambos años la empresa no podrá cumplir con sus deudas corrientes contraídas. Asimismo se observa que la liquidez absoluta en el año 2016 ha disminuido en 8% respecto al año 2015.

En el año 2016 la empresa cuenta con S/. 0.06 de activo corriente por cada S/ 1.00 de pasivo corriente contraído.

Luego del análisis de las razones de liquidez de la empresa Transportes Jacanbus S.A.C. nos indican que la posición de liquidez es actualmente muy deficiente, por lo tanto la empresa no cumplirá con sus obligaciones contraídas a corto plazo.

### **Capital de trabajo**

El capital de trabajo se calcula tomando la partida del Activo Corriente menos el Pasivo Corriente.

El capital de trabajo en el año 2016 es de S/ - 62,695.00, en el año 2015 S/ - 29,091.00, como se aprecia en ambos años la empresa no cuenta con capital de trabajo para realizar sus operaciones. Asimismo se observa que capital de trabajo en el año 2016 se ha incrementado en -116% respecto al año 2015.

Luego del análisis del capital de trabajo de Transportes Jacanbus S.A.C. nos indican que la empresa, no dispone de capital, por tal motivo la organización deberá gestionar un apalancamiento, esto puede ser con la venta de activo fijo (Unidades de transporte).

### **Razón de Endeudamiento**

La razón de endeudamiento se calcula tomando la partida del Pasivo Total y se divide con el Activo Total.

La razón de endeudamiento en el año 2016 es de 21%, en el año 2015 12%.

Asimismo se observa que la razón de endeudamiento en el año 2016 se ha incrementado en 76% respecto al año 2015, debido que realizó un contrato de arrendamiento financiero para la compra de un camión de carga.



Asimismo presentamos un comparativo de los precios de los pasajes del servicio de transportes de pasajeros entre las empresas más representativas del sector.

## COMPARATIVO DE LOS PRECIOS DE PASAJES DEL SERVICIO DE TRANSPORTES

### EMPRESA DE TRANSPORTES JACANBUS

Destino: Lima – Arequipa

Fecha de Viaje	Hora	Servicio	1 ° Piso	2 ° Piso
30/09/2017	04:00 p.m.	Económico	50	40
30/09/2017	04:00 p.m.	Bus Cama	90	70

### EMPRESA DE TRANSPORTES TURISMO CIVA



Inicio > Lima (Todos) - Arequipa

Inicio Español PEN

**Ida** **Lima (Todos) - Arequipa** [MODIFICAR](#)


< Sabado, 30 Setiembre >

[Filtrar por:](#) Terminal de Salida Terminal de Llegada

Precio S/. 50 S/. 140

Servicio	Salida	Llegada Aprox.	Duración	Precio
 Fotos	<b>1:10 pm</b> Av. Paseo De La Republ...	<b>07:10 am</b> Terminal Terrestre B-14	<b>18 h</b> 	<b>S/. 50</b> ⓘ 
 Fotos	<b>5:30 pm</b> Av Javier Prado Este...	<b>11:30 am</b> Terrapuerto Counter 41...	<b>18 h</b> 	<b>S/. 120 / 140</b> ⓘ 
 Fotos	<b>6:50 pm</b> Av. Paseo De La Republ...	<b>12:50 md</b> Terminal Terrestre B-14	<b>18 h</b> 	<b>S/. 80 / 100</b> ⓘ 

## EMPRESA DE TRANSPORTES MOVIL TOURS



Inicio > Lima (Todos) - Arequipa Inicio Español PEN

**Ida** **Lima (Todos) - Arequipa** [MODIFICAR](#) [+ Agregar Vuelta](#)

**Sábado, 30 Septiembre**

Filtrar por: Terminal de Salida Terminal de Llegada Precio S/. 45 S/. 110

Empresa	Salida	Llegada Aprox.	Duración Aprox.	Tipo de servicio	Precio
Fotos	<b>3:00 pm</b> Paseo De La República...	<b>07:30 am</b> Terrapuerto De Arequip...	<b>16:30 h</b>	<b>EJECUTIVO VIP</b>	<b>S/. 45 / 110</b> <a href="#">Seleccionar</a>
Fotos	<b>3:30 pm</b> Av. Javier Prado Este...	<b>07:30 am</b> Terrapuerto De Arequip...	<b>16 h</b>	<b>EJECUTIVO VIP</b>	<b>S/. 45 / 110</b> <a href="#">Seleccionar</a>


## EMPRESA DE TRANSPORTES TEPESA

**Lima → Arequipa** **30 de septiembre 2017** [Modificar](#) [Agregar retorno](#)

*Elija su viaje de Ida*

Hora de salida	Saliendo de:	Llegando a:	Desde:	Tepesa Cama Suite	Selecciona tu asiento
<b>1:30 p.m.</b>	Lima Plaza Norte Terminal	Arequipa Terminal	<b>S/100</b>	<a href="#">Duración de viaje 16Hrs.</a>	<a href="#">Selecciona tu asiento</a>
<b>3:00 p.m.</b>	Lima Javier Prado Terminal	Arequipa Terminal	<b>S/100</b>	<a href="#">Duración de viaje 16Hrs.</a>	<a href="#">Selecciona tu asiento</a>
<b>3:20 p.m.</b>	Lima Terminal Sur Atocongo	Arequipa Terminal	<b>S/100</b>	<a href="#">Duración de viaje 16Hrs.</a>	<a href="#">Selecciona tu asiento</a>
<b>7:15 p.m.</b>	Lima Plaza Norte Terminal	Arequipa Terminal	<b>S/100</b>	<a href="#">Duración de viaje 16Hrs.</a>	<a href="#">Selecciona tu asiento</a>
<b>8:30 p.m.</b>	Lima Javier Prado Terminal	Arequipa Terminal	<b>S/100</b>	<a href="#">Duración de viaje 16Hrs.</a>	<a href="#">Selecciona tu asiento</a>

## EMPRESA DE TRANSPORTES FLORES HNOS

 Empresa de Transportes  
Flores Hnos S.R.L.

[Rutas](#) [Asientos](#) [Pasajeros](#) [Confirmación](#) [Resultados](#)

[Registrarse](#) [Iniciar sesión](#)

Ingrese Datos de Viaje

☐ Ida y Retorno ☒ Solo Ida

Origen

Destino

Fecha Ida

LIMA

AREQUIPA

30/09/2017

Buscar

Itinerario de Ida: **LIMA - AREQUIPA**

	Fecha Viaje	Servicio	1° Piso	2° Piso	Asientos Disponibles
<input type="checkbox"/>	30/09/2017 - 08:00AM	ECONOMICO	S/. 50.00		33
<input type="checkbox"/>	30/09/2017 - 10:00AM	ECONOMICO	S/. 50.00		42
<input type="checkbox"/>	30/09/2017 - 02:00PM	DOR VIP 160	S/. 100.00	S/. 80.00	31
<input type="checkbox"/>	30/09/2017 - 03:30PM	DOR VIP 160	S/. 100.00	S/. 80.00	26
<input type="checkbox"/>	30/09/2017 - 06:30PM	DOR VIP 160	S/. 100.00	S/. 80.00	26
<input type="checkbox"/>	30/09/2017 - 07:30PM	ECONOMICO	S/. 50.00		42
<input type="checkbox"/>	30/09/2017 - 08:00PM	DOR VIP 160	S/. 100.00	S/. 80.00	38
<input type="checkbox"/>	30/09/2017 - 10:00PM	BUS CAMA	S/. 100.00	S/. 80.00	45

Regresar

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes de la investigación

Durante el proceso de búsqueda de fuentes bibliográficas relacionadas con el presente trabajo, se analizaron una serie de trabajos de investigación anteriores, de los cuales se obtuvieron los antecedentes el problema. Esto tuvo efecto positivo sobre la comprensión y el desarrollo de la problemática a examinar en este trabajo de investigación.

##### 2.1.1. Antecedentes Nacionales:

Infantes Yupanqui, O. (2016). *“Caracterización del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú: caso transportes mediomundo S.A.C. Trujillo, 2016.”*, (Tesis de Grado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Trujillo, Perú, presenta las siguientes conclusiones:

a. De la revisión literaria se concluye que para el correcto funcionamiento del control interno se deben desarrollar adecuadamente los cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. Asimismo establecen que el control interno de tesorería permite salvaguardar los recursos y activos, obtener información contable y financiera fiable y oportuna y contribuir con el logro de objetivos organizacionales. Finalmente determinan que herramientas como el flujo de caja y los lineamientos de las cuentas por pagar y cobrar ayudan a prevenir posibles financiamientos los cuales siempre vienen acompañados de gastos financieros.

b. De los resultados que se obtuvieron después de aplicar la entrevista al encargado del área de tesorería, se concluye que la empresa Transportes Mediomundo S.A.C. no tiene una estructura organizacional adecuada, la gerencia no desarrolla planes para retener, capacitar e incentivar al personal, asimismo no cuenta con

herramientas de tesorería ni con manuales de funciones y procedimientos, tampoco existe una adecuada comunicación del personal del área de tesorería con gerencia y mucho menos existe el personal adecuado que se encargue de evaluar los riesgos y supervisar dicha área.

c. Se determina que el modelo de flujo de caja propuesto es muy importante para la evaluación de riesgos, la determinación oportuna de liquidez de la empresa y para medir el crecimiento de la rentabilidad, asimismo también ayuda a tomar decisiones adecuadas para no sufrir problemas de liquidez a futuro.

Campos Gonzales, S. (2015). *“Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014.”*, (Tesis de Grado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú, presenta las siguientes conclusiones:

a. La situación actual del área de tesorería en la empresa constructora Concisa, es muy deficiente, determinándose en un flujograma los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado al realizar las transacciones.

b. Se identificó que en la estructura Organizativa de la Empresa Constructora Concisa, no se muestra el área de Tesorería, estando dentro del área de Contabilidad.

c. La organización operativa, mejorará la eficiencia en cada actividad que esta realice; así mismo los modelos proporcionados para que exista un mejor control y orden del efectivo.

Carbajal Mori, M. (2014). *“Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014.”*, (Tesis de Grado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú, concluyó en lo siguiente:

En el diagnóstico inicial realizado a la empresa, se determina la falta de control interno del movimiento del efectivo, siendo esta la causa para que la gestión financiera no cuente con información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones.

Nuestra propuesta de implementación del control interno diseñado contribuye a mejorar la eficiencia del control en la gestión financiera de la empresa.

Se determinó que de acuerdo a los resultados obtenidos se mejora significativamente la gestión financiera en la constructora A&J Ingenieros SAC, tal como se puede observar en el estado de ganancias y pérdidas de abril del 2014.

#### **2.1.2. Antecedentes Internacionales**

Ramírez Álvarez, A.&Volquez Reyes L. (2012). *“El control interno en el área de efectivo en una empresa comercial de la República Dominicana, caso: Grupo HF, S.R.L 2009-2011.”*, (Tesis de Grado). Universidad Tecnológica de Santiago, Santo Domingo, República Dominicana, presenta las siguientes conclusiones:

- a. La entidad comercial Grupo HF, S.R.L desde el comienzo de sus operaciones ha implementado ciertos controles internos en las áreas de: cuentas por cobrar, cuentas por pagar e inventarios. Pero dicho controles no han abarcado todas las operaciones administrativas y financieras de la empresa.
- b. En la empresa analizada se comprobó que el personal administrativo no está lo suficientemente capacitado para la elaboración y aplicación de los controles internos, mientras que en el área financiera el personal conoce de ciertos controles internos, pero no lo adecuadamente para evaluar y corregir las fallas en las actividades diarias de la empresa.

c. En conclusión se analizó los principios de paridad, austeridad, validez económica, imparcialidad, propagación y resolución, en consecuencia se deberá concebir y establecer controles de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la organización, este descansa bajo la confiabilidad de un sistema contable, determinando el grado de fortaleza y seguridad razonable en las operaciones reflejadas en los estados financieros.

Chiriguaya Quinto, C. & Chiriguaya Quinto G. (2015). *“Impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la cooperativa de Transportes de Pasajeros Santa Lucia CIA. LTDA.”*, (Tesis de Grado). Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador, concluye:

La cooperativa, no cuenta con un Manual de Políticas y Procedimientos documentados de los proceso claves, según información obtenida de las encuestas realizadas al personal administrativos y Directivos de la institución, lo cual provoca retrasos en las actividades cotidianas y errores contables, al no poseer con una guía de consulta en un momento determinado, afectando la confiabilidad y suficiencia de la información.

Tomando como referencia los datos obtenidos se puede ratificar que no existen responsables directos que controlen las actividades en los procesos de ingresos, egresos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, sin embargo, se evidencia que si presentan la debida documentación de respaldo.

Finalmente se proponen políticas y procedimientos para los procesos de ingresos, egresos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, lo cual requiere de la participación y compromiso de todos quienes forman parte de la Cooperativa, para que a través de un sistema de control acorde a la necesidad actual del negocio incida favorablemente en su liquidez.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. LEY GENERAL DE SOCIEDADES - LEY Nº 26887**

#### **SECCIÓN SÉTIMA**

#### **FORMAS ESPECIALES DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA**

#### **TÍTULO I**

#### **SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA**

##### **Artículo 234.- Requisitos**

La sociedad anónima puede sujetarse al régimen de la sociedad anónima cerrada cuando tiene no más de veinte accionistas y no tiene acciones inscritas en el Registro Público del Mercado de Valores. No se puede solicitar la inscripción en dicho registro de las acciones de una sociedad anónima cerrada.

##### **Artículo 235.- Denominación**

La denominación debe incluir la indicación "Sociedad Anónima Cerrada", o las siglas S.A.C.

##### **Artículo 236.- Régimen**

La sociedad anónima cerrada se rige por las reglas de la presente Sección y en forma supletoria por las normas de la sociedad anónima, en cuanto le sean aplicables.

##### **Artículo 237.- Derecho de adquisición preferente**

El accionista que se proponga transferir total o parcialmente sus acciones a otro accionista o a terceros debe comunicarlo a la sociedad mediante carta dirigida al gerente general, quien lo pondrá en conocimiento de los demás accionistas dentro de los diez días siguientes, para que dentro del plazo de treinta días puedan ejercer el derecho de adquisición preferente a prorrata de su participación en el capital.



En la comunicación del accionista deberá constar el nombre del posible comprador y, si es persona jurídica, el de sus principales socios o accionistas, el número y clase de las acciones que desea transferir, el precio y demás condiciones de la transferencia.

El precio de las acciones, la forma de pago y las demás condiciones de la operación, serán los que le fueron comunicados a la sociedad por el accionista interesado en transferir. En caso de que la transferencia de las acciones fuera a título oneroso distinto a la compraventa, o a título gratuito, el precio de adquisición será fijado por acuerdo entre las partes o por el mecanismo de valorización que establezca el estatuto. En su defecto, el importe a pagar lo fija el juez por el proceso sumarísimo.

El accionista podrá transferir a terceros no accionistas las acciones en las condiciones comunicadas a la sociedad cuando hayan transcurrido sesenta días de haber puesto en conocimiento de ésta su propósito de transferir, sin que la sociedad y/o los demás accionistas hubieran comunicado su voluntad de compra.

El estatuto podrá establecer otros pactos, plazos y condiciones para la transmisión de las acciones y su valuación, inclusive suprimiendo el derecho de preferencia para la adquisición de acciones.

#### Artículo 238.- Consentimiento por la sociedad

El estatuto puede establecer que toda transferencia de acciones o de acciones de cierta clase, quede sometida al consentimiento previo de la sociedad, que lo expresará mediante acuerdo de junta general adoptado con no menos de la mayoría absoluta de las acciones suscritas con derecho a voto.

La sociedad debe comunicar por escrito al accionista su denegatoria a la transferencia.

La denegatoria del consentimiento a la transferencia determina que la sociedad queda obligada a adquirir las acciones en el precio y condiciones ofertados.

En cualquier caso de transferencia de acciones y cuando los accionistas no ejerciten su derecho de adquisición preferente, la sociedad podrá adquirir las acciones por acuerdo adoptado por una mayoría, no inferior a la mitad del capital suscrito.

#### Artículo 239.- Adquisición preferente en caso de enajenación forzosa

Cuando proceda la enajenación forzosa de las acciones de una sociedad anónima cerrada, se debe notificar previamente a la sociedad de la respectiva resolución judicial o solicitud de enajenación.

Dentro de los diez días útiles de efectuada la venta forzosa, la sociedad tiene derecho a subrogarse al adjudicatario de las acciones, por el mismo precio que se haya pagado por ellas.

#### Artículo 240.- Transmisión de las acciones por sucesión

La adquisición de las acciones por sucesión hereditaria confiere al heredero o legatario la condición de socio. Sin embargo, el pacto social o el estatuto podrán establecer que los demás accionistas tendrán derecho a adquirir, dentro del plazo que uno u otro determine, las acciones del accionista fallecido, por su valor a la fecha del fallecimiento. Si fueran varios los accionistas que quisieran adquirir estas acciones, se distribuirán entre todos a prorrata de su participación en el capital social.

En caso de existir discrepancia en el valor de la acción se recurrirá a tres peritos nombrados uno por cada parte y un tercero por los otros dos. Si no se logra fijar el precio por los peritos, el valor de la acción lo fija el juez por el proceso sumarísimo.

#### Artículo 241.- Ineficacia de la transferencia

Es ineficaz frente a la sociedad la transferencia de acciones que no se sujete a lo establecido en este título.

#### Artículo 242.- Auditoría externa anual

El pacto social, el estatuto o el acuerdo de junta general adoptado por el cincuenta por ciento de las acciones suscritas con derecho a voto, puede disponer que la sociedad anónima cerrada tenga auditoría externa anual.

#### Artículo 243.- Representación en la junta general

El accionista sólo podrá hacerse representar en las reuniones de junta general por medio de otro accionista, su cónyuge o ascendiente o descendiente en primer grado. El estatuto puede extender la representación a otras personas.

#### Artículo 244.- Derecho de separación

Sin perjuicio de los demás casos de separación que concede la ley, tiene derecho a separarse de la sociedad anónima cerrada el socio que no haya votado a favor de la modificación del régimen relativo a las limitaciones a la transmisibilidad de las acciones o al derecho de adquisición preferente.

#### Artículo 245.- Convocatoria a Junta de Accionistas

La junta de accionistas es convocada por el directorio o por el gerente general, según sea el caso, con la anticipación que prescribe el artículo 116 de esta ley, mediante esquelas con cargo de recepción, facsímil, correo electrónico u otro medio de comunicación que permita obtener constancia de recepción, dirigidas al domicilio o a la dirección designada por el accionista a este efecto.

#### Artículo 246.- Juntas no presenciales

La voluntad social se puede establecer por cualquier medio sea escrito, electrónico o de otra naturaleza que permita la comunicación y garantice su autenticidad.

Será obligatoria la sesión de la Junta de Accionistas cuando soliciten su realización accionistas que representen el veinte por ciento de las acciones suscritas con derecho a voto.

#### Artículo 247.- Directorio Facultativo

En el pacto social o en el estatuto de la sociedad se podrá establecer que la sociedad no tiene directorio.

Cuando se determine la no existencia del directorio todas las funciones establecidas en esta ley para este órgano societario serán ejercidas por el Gerente General.

#### Artículo 248.- Exclusión de Accionistas

El pacto social o el estatuto de la sociedad anónima cerrada pueden establecer causales de exclusión de accionistas. Para la exclusión es necesario el acuerdo de la junta general adoptado con el quórum y la mayoría que establezca el estatuto. A falta de norma estatutaria rige lo dispuesto en los artículos 126 y 127 de esta ley.

El acuerdo de exclusión es susceptible de impugnación conforme a las normas que rigen para la impugnación de acuerdos de juntas generales de accionistas.

## **2.2.2. CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL PERÚ - 1993**

### **DEL RÉGIMEN ECONÓMICO**

#### **CAPÍTULO I**

##### **PRINCIPIOS GENERALES**

Artículo 58.- Economía Social de Mercado La iniciativa privada es libre. Se ejerce en una economía social de mercado. Bajo este régimen, el Estado orienta el desarrollo del país, y actúa principalmente en las áreas de promoción de empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura.

Artículo 59.- Rol Económico del Estado El Estado estimula la creación de riqueza y garantiza la libertad de trabajo y la libertad de empresa, comercio e industria.

El ejercicio de estas libertades no debe ser lesivo a la moral, ni a la salud, ni a la seguridad pública.

El Estado brinda oportunidades de superación a los sectores que sufren cualquier desigualdad; en tal sentido, promueve las pequeñas empresas en todas sus modalidades.

Artículo 60.- Pluralismo Económico El Estado reconoce el pluralismo económico. La economía nacional se sustenta en la coexistencia de diversas formas de propiedad y de empresa.

Sólo autorizado por ley expresa, el Estado puede realizar subsidiariamente actividad empresarial, directa o indirecta, por razón de alto interés público o de manifiesta conveniencia nacional.

La actividad empresarial, pública o no pública, recibe el mismo tratamiento legal.

### **2.2.3. LEY GENERAL DE TRANSPORTE Y TRÁNSITO TERRESTRE LEY N° 27181**

#### **TÍTULO I**

#### **DEFINICIONES Y ÁMBITO DE APLICACIÓN**

Artículo 1.- Del ámbito de aplicación

1.1 La presente Ley establece los lineamientos generales económicos, organizacionales y reglamentarios del transporte y tránsito terrestre y rige en todo el territorio de la República.

1.2 No se encuentra comprendido en el ámbito de aplicación de la presente Ley, el transporte por cable, por fajas transportadoras y por ductos.

Artículo 2.- De las definiciones

Para efectos de la aplicación de la presente Ley, entiéndase por:

- a) Transporte Terrestre: desplazamiento en vías terrestres de personas y mercancías.
- b) Servicio de Transporte: actividad económica que provee los medios para realizar el Transporte Terrestre. No incluye la explotación de infraestructura de transporte de uso público.
- c) Tránsito Terrestre: conjunto de desplazamientos de personas y vehículos en las vías terrestres que obedecen a las reglas determinadas en la presente Ley y sus reglamentos que lo orientan y lo ordenan.
- d) Vías Terrestres: infraestructura terrestre que sirve al transporte de vehículos, ferrocarriles y personas.

Artículo 4.- De la libre competencia y rol del Estado

4.1 El rol estatal en materia de transporte y tránsito terrestre proviene de las definiciones nacionales de política económica y social. El Estado incentiva la libre y leal competencia en el transporte, cumpliendo funciones que, siendo importantes para la comunidad, no pueden ser desarrolladas por el sector privado.

#### Artículo 5.- De la promoción de la inversión privada

5.1 El Estado promueve la inversión privada en infraestructura y servicios de transporte, en cualesquiera de las formas empresariales y contractuales permitidas por la Constitución y las leyes.

5.2 El Estado garantiza la estabilidad de las reglas y el trato equitativo a los agentes privados de manera que no se alteren injustificadamente las condiciones de mercado sobre la base de las cuales toman sus decisiones sobre inversión y operación en materia de transporte.

5.3 Las condiciones de acceso al mercado se regulan por las normas y principios contenidos en la presente Ley y el ordenamiento vigente.

#### Artículo 8.- De los terminales de transporte terrestre

El Estado promueve la iniciativa privada y la libre competencia en la construcción y operación de terminales de transporte terrestre de pasajeros o mercancías, sin perjuicio del cumplimiento de lo dispuesto en la presente Ley, especialmente en el párrafo 7.5 del artículo 7, y de conformidad con la normatividad nacional o local vigente que resulte aplicable.

#### Artículo 9.- De la supervisión y fiscalización

Es responsabilidad prioritaria del Estado garantizar la vigencia de reglas claras, eficaces, transparentes y estables en la actividad del transporte. Por tal motivo procura la existencia de una fiscalización eficiente, autónoma, tecnificada y protectora de los intereses de los usuarios.

#### Artículo 15.- De las autoridades competentes

Son autoridades competentes en materia de transporte y tránsito terrestre, según corresponda:

- a) El Ministerio de Transportes y Comunicaciones;
- b) Los Gobiernos Regionales;
- c) Las Municipalidades Provinciales;

- d) Las Municipalidades Distritales;
- e) La Policía Nacional del Perú; y
- f) El Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual - INDECOPI.

### **TITULO III**

#### **REGLAMENTOS NACIONALES**

Artículo 23.- Del contenido de los reglamentos

Los reglamentos nacionales necesarios para la implementación de la presente Ley serán aprobados por Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Transportes, Comunicaciones, Vivienda y Construcción y rigen en todo el territorio nacional de la República. En particular, deberá dictar los siguientes reglamentos, cuya materia de regulación podrá, de ser necesario, ser desagregada:

a) Reglamento Nacional de Tránsito

Contiene las normas para el uso de las vías públicas para conductores de todo tipo de vehículos y para peatones; las disposiciones sobre licencias de conducir y las que establecen las infracciones y sanciones y el correspondiente Registro Nacional de Sanciones; así como las demás disposiciones que sean necesarias.

"b) Reglamento Nacional de Vehículos

Contiene las características y requisitos técnicos relativos a seguridad y emisiones que deben cumplir los vehículos para ingresar al sistema nacional de transporte y aquellos que debe observarse durante la operación de los mismos. Contiene también los pesos y medidas vehiculares máximos para operar en la red vial y las infracciones y sanciones respectivas.

Asimismo, contiene los procedimientos técnicos y administrativos para la homologación de vehículos nuevos que se incorporan a la operación en la red vial y los correspondientes al sistema de inspecciones técnicas vehiculares y de control aleatorio en la vía



pública; así como reglamenta y clasifica el marco general de los servicios complementarios relacionados con los vehículos.

Establece que todo vehículo se encuentra obligado a cumplir con las normas de las revisiones técnicas."

#### **2.2.4. El Control Interno**

Del Toro y Fontebo a (2009) definen:

El control interno es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes: - Confiabilidad de la información - Eficiencia y eficacia de las operaciones - Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas - Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

Según Samuel Mantilla (2013, p.13):

El COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

Tales objetivos son: Eficacia y eficiencia de las operaciones; Confiabilidad de la información financiera; Cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. Este último objetivo fue incorporado por la adenda realizada en 1994 y no corresponde a la estructura conceptual original habida cuenta que responde a la necesidad específica de entidades que tienen que controlar activos que no son de su propiedad pero que constituyen parte de sus objetivos de negocio.

El proceso de control interno lo separa en cinco componentes:

- Ambiente de control
- Valoración de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación

- Monitoreo

Según Iván Frías (2016):

### **Importancia del Control Interno**

Los controles internos son fundamentales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros. Sin controles adecuados que aseguren el registro apropiado de transacciones, la información financiera no podría ser confiable y se debilitaría la habilidad de la gerencia para tomar decisiones informadas, así como su credibilidad ante accionistas, autoridades reguladoras y público en general.

Según Rodrigo Estupiñan (2015):

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

### **Objetivos del Control Interno**

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

### **Elementos del Control Interno:**

**Elemento de Organización:** Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia.

**Elementos, Sistema y Procedimientos:** Un sistema adecuado para la organización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros.

**Elementos de Personal:**

- Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización.
- Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal.

**Elementos de Supervisión:** Una efectiva unidad de auditoría independientemente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

**Normas de control Interno sobre las entradas de Efectivo**

Normas universales para lograr control interno sobre las operaciones de caja:

- Registrar los ingresos en forma inmediata.
- Depositar intactos los ingresos diarios.
- Separar el manejo de efectivo del mantenimiento de registros contables.
- No permitir que ninguna persona maneje una operación desde su iniciación hasta su conclusión.
- Centralizar, tanto como sea posible, la recepción de efectivo.
- Colocar las cajas registradoras en forma tal que los clientes puedan observar las cantidades registradas.
- Efectuar todos los desembolsos por medio de cheques, con excepción de caja chica.

- Establecer que las conciliaciones bancarias se efectúen por personas que no sean responsables de la emisión de cheques o del manejo de efectivo.

### **Clases de control Interno:**

#### **El control interno administrativo**

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un método adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa.
- Coordinar sus funciones
- Asegurarse de que están logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente.
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.

#### **El control interno Contable**

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el periodo contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.

Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.

Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.

Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa.

### **Nuevos Sistemas**

Los sistemas de control interno se han rodeado también de nuevos subsistemas desarrollados informáticamente, integrados en el esquema de la organización por el conjunto de planes, métodos, principios, normas internas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación, adoptados con el fin de procurar que todas las actividades operativas, actuaciones en general y administración de la información sean adecuadamente comunicadas y utilizadas, así como sus recursos sean utilizados razonablemente, realizándose bajo normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la administración y en atención a una planeación estratégica de metas y objetivos de:

- Conseguir que la empresa cuente con un adecuado y efectivo sistema de control interno.
- Disponer de un sistema de evaluación ajustado a las necesidades de la empresa o ente económico.
- Lograr la aplicación de normas y procedimientos, salvaguarda de bienes y eficiente uso de recursos, así como del correcto y oportuno registro y manejo de información.
- Propender por la apropiación y aplicación de las políticas en la ejecución de planes, programas y proyectos.
- Lograr que la empresa cuente con controles eficientes, eficaces y económicos para implementarlos de manera consciente y crear un ambiente de autocontrol.

### **2.2.5. Los Ingresos de una empresa.**

Según Gustavo Duarte (2014):

Los ingresos constituyen la principal fuente positiva de los resultados de un periodo y generan incrementos de activos o disminuciones de pasivos.

Las causas de los ingresos son operaciones de ventas de bienes y servicios provenientes de las operaciones de la empresa que se orientan a los objetivos y metas.

Hugo Carrasco (2003) define:

Los ingresos son los incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, o de disminución de los pasivos, siempre que no tengan su origen en aportaciones, monetarias o no, de los socios o propietarios.

#### **Tipos de Ingresos:**

Ingreso ordinarios: Son aquellos que se obtienen de forma habitual y consuetudinaria.

Ingresos Extraordinarios: Son operaciones que no tienen relación con la actividad normal de la empresa, se producen de manera ocasional, no repetitiva.

Según Marco Conceptual para la información Financiera:

La definición de ingresos incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias, Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías.

Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a

cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Entre las ganancias se encuentran, por ejemplo, las obtenidas por la venta de activos no corrientes. La definición de ingresos incluye también ganancias no realizadas; por ejemplo aquéllas que surgen por la revaluación de los títulos cotizados o los incrementos de importe en libros de los activos a largo plazo. Cuando las ganancias se reconocen en el estado de resultados, es usual presentarlas por separado, puesto que su conocimiento es útil para los propósitos de la toma de decisiones económicas. Las ganancias suelen presentarse netas de los gastos relacionados con ellas.

Al generarse un ingreso, pueden recibirse o incrementar su valor diferentes tipos de activos; como ejemplos pueden mencionarse el efectivo, las cuentas por cobrar y los bienes y servicios a cambio de los bienes o servicios suministrados.

#### **2.2.6. La liquidez en la empresa**

Según Julio Pindado (2011, p.23):

En el ámbito de la gestión de empresas definimos la liquidez como la facilidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones de pago en el momento de su vencimiento. Por tanto, bastará con disponer del dinero necesario en cada momento de tiempo. Para solucionar este problema la empresa deberá disponer de una estructura de activos adecuada para que los fondos se generen en el momento necesario.

Por consiguiente, la liquidez es una cualidad generada por los activos, luego las decisiones se deben tomar considerando esos activos que generan liquidez. Estos activos han de estar presentes en la empresa cuando ésta los necesite, para amortiguar las necesidades de liquidez.

Según Pedro Rubio (2007, p.16):

El grado en que una empresa puede hacer frente a sus obligaciones corrientes es la medida de su liquidez a corto plazo. La liquidez implica por tanto, la capacidad puntual de convertir los activos en líquidos o de obtener disponible para hacer frente a los vencimientos a corto plazo.

De igual forma, debemos hablar de la existencia de diferentes niveles de liquidez. Una falta de liquidez puede significar que la empresa sea incapaz de aprovechar unos descuentos favorables u otras oportunidades rentables. También puede suponer un freno notable a la capacidad de expansión. Es decir, la falta de liquidez a este nivel implica una menor libertad de elección y, por tanto, un freno a la capacidad de maniobra.

Una falta de liquidez más grave significa que la empresa es incapaz de hacer frente a sus compromisos de pago actuales. Esto puede conducir a una disminución del nivel de operaciones, a la venta forzada de bienes de activo o, en último término, a la suspensión de pagos o a la quiebra.

Por lo tanto, para los propietarios de la empresa, la falta de liquidez puede suponer:

- Una disminución de la rentabilidad.
- La imposibilidad de aprovechar oportunidades interesantes (expansión, compras de oportunidad, etc.)
- Pérdida de control de la empresa.
- Pérdida total o parcial del capital invertido. Como es lógico, los acreedores de la empresa también se verán afectados por la falta de liquidez.
- Atrasos en el cobro de intereses y principal de sus créditos.
- Pérdida total o parcial de las cantidades prestadas.

Las importantes implicaciones de todas estas consecuencias justifican la gran relevancia que se da a las medidas de la liquidez a corto plazo.



Según José de Jaime (2008):

Una empresa debe tener suficiente dinero en el futuro inmediato (liquidez) para hacer frente a sus obligaciones de pago a corto plazo cuando venzan las mismas.

### **La tesorería como Activo Circulante**

Los problemas de liquidez que se pueden presentar en la empresa son consecuencia de deficiencias en la tesorería, en muchas ocasiones independientes de los beneficios que la empresa venga obteniendo, y muy especialmente en el corto plazo.

Cuando la tesorería se agota, el equipo directivo de la empresa puede llegar a perder la posibilidad de tomar decisiones independientes puesto que un proveedor o un banco que tenga prestado dinero a la empresa pueden decidir su futuro.

De ahí que la tesorería deba contemplarse como un activo más de la empresa, al que se le puede llamar “activo líquido” y que habrá que gestionar como los demás activos del capital circulante.

Una correcta gestión de tesorería, contempla desde una perspectiva gerencial, deberá incidir en dos aspectos básicos:

- En la reducción de las necesidades del capital circulante.
- En la gestión de la liquidez.

### **Los ratios de la tesorería a corto plazo**

Para medir y evaluar la gestión de la tesorería empresarial y de la generación de la liquidez, tres son los ratios más usados y que son los que se indican a continuación.

Los ratios de liquidez del circulante:

- **Ratio de Liquidez General:** Establece la relación existente en la estructura del capital circulante, entre las inversiones en activo circulante y la financiación a corto plazo del pasivo circulante.
- **Ratio de Liquidez Rápida:** Establece la relación entre las inversiones de activo circulante que tienen una capacidad

más rápida de hacerse “líquidos” (es decir, suprimiendo de su composición, las existencias) y el pasivo circulante o a corto plazo.

- **Ratio de Liquidez Inmediata:** También llamado “Ratio de Tesorería” establece la relación entre el activo circulante totalmente líquido y el pasivo circulante.

Es evidente que todos estos ratios de liquidez, deben ser complementados en su interpretación, teniendo en cuenta:

- La calidad de los propios activos circulantes, pues no todos presentarán la misma capacidad de conversión inmediata en dinero;
- Aquellos elementos que no figuren directamente en los estados financieros, pero que sí puedan afectar a su liquidez. En este último caso, podría suceder que la empresa pueda contar con líneas de crédito bancario no utilizadas en su totalidad o, por el contrario, con pasivos contingente no contabilizados, tales como responsabilidades por litigios en curso o impuestos incurridos.

La diferente calidad que los elementos del activo circulante pueden presentar, hacen de interés que estos ratios de liquidez sean complementados con otros ratios directamente relacionados con las diferentes fases anteriormente referidas del periodo de maduración o ciclo de explotación, que ya vimos igualmente como afectaba a la formación del capital circulante mínimo. Es muy cierto que, en general, las existencias tendrán una liquidez menor que la partida de clientes, pero hoy día, dado el elevado nivel de morosos e impagados, esta partida de clientes aparentemente de gran liquidez, no lo sea tanto, y la empresa requiera de un espacio de tiempo dilatado para su cobro y conversión en dinero.

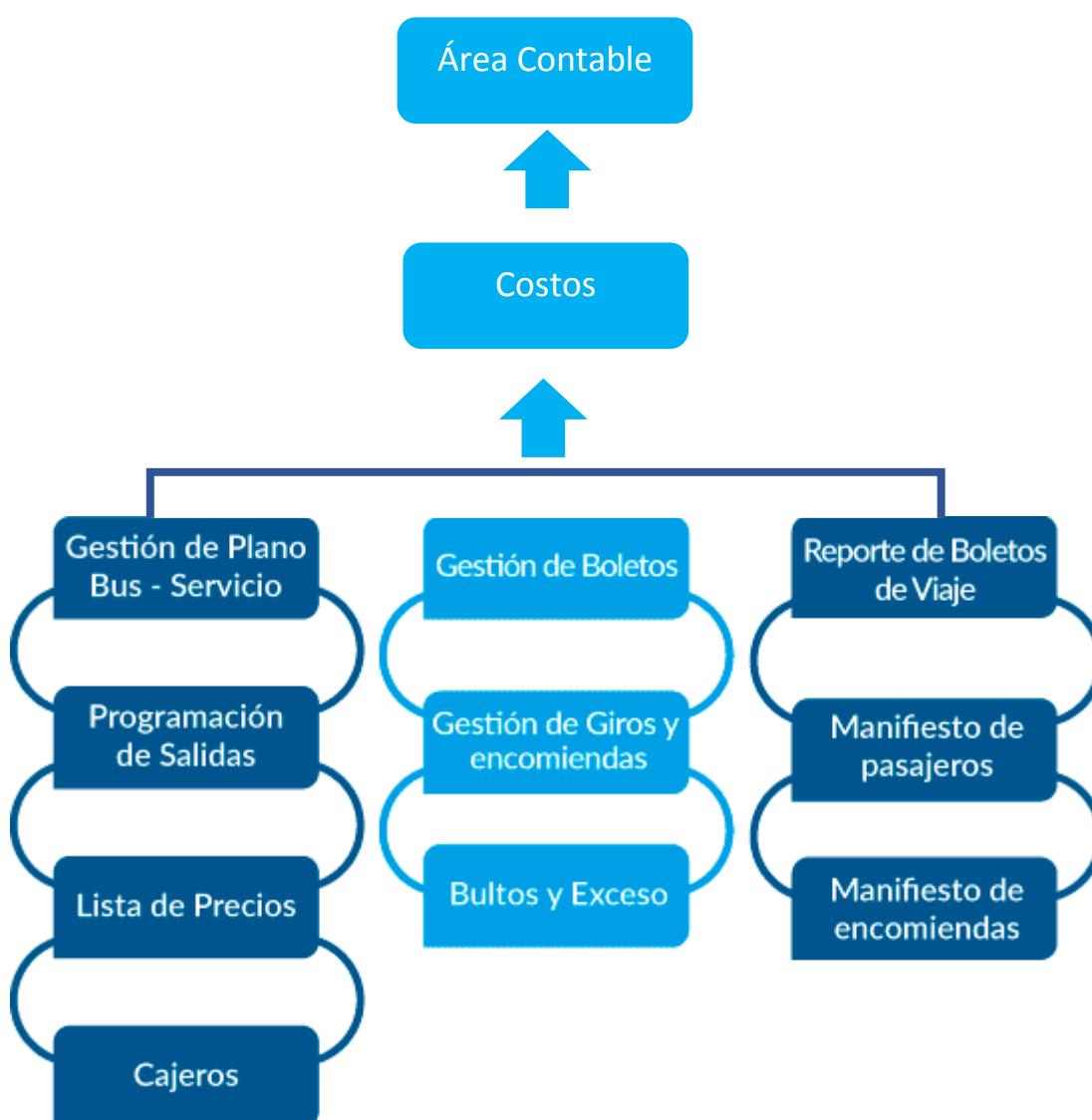
## CAPÍTULO III

### 3. ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

Como alternativa de solución se propone lo siguiente:

1. Realizar una evaluación del control interno de la empresa para evaluar el procedimiento de las operaciones económicas, e implementar un sistema de gestión integrado el cual permitirá a la gerencia y al área contable tener el control en línea de las operaciones diarias realizadas. (Anexo 02)

El sistema de gestión integrado estará estructurado de la siguiente manera: (Anexo 03)



El sistema estará conformado por los siguientes procesos:

### **Operaciones:**



#### **Programación de Salidas**

El sistema permite la programación de todas las salidas de los buses/vehículos en el horario y fechas definidas



#### **Venta de boletos**

Fácil interfaz de usuario para la venta de boletos de viaje.



#### **Cajeros**

Registro de configuración de cajeros de venta de boletos por cada agencia



#### **Encomienda y Giros**

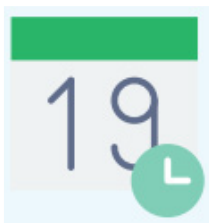
Registro de paquetes de encomiendas y giros de dinero con recojo en agencia destino



#### **Bultos y equipajes**

Registro de bultos por viaje de pasajero y también el registro del exceso del mismo

## Funciones Especiales:



### Reserva de Boletos

Se puede realizar la reserva de un asiento de viaje para un destino específico.



### Postergación de viajes

El sistema permite postergar un boleto comprando y trasladarlo a otra fecha es decir a otra programación de salida.



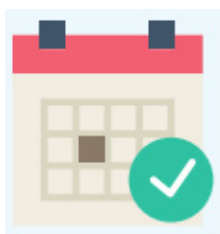
### Manifiesto de Guías

Listado de la guía de paquetes que van en el bus/vehículo, para el control de inventario del mismo.



### Anulación de boletos

En caso de error en la emisión o cancelación del boleto el sistema permite la anulación de la venta del boleto de viaje.



### Cambio de bus

El sistema permite el cambio de bus de última hora, respetando la numeración de los boletos comprados.

## Características Funcionales:



### **Gestión Bi-moneda**

Todas las operaciones monitoreadas del sistema pueden ser expresadas en soles y dólares.



### **Reportes y consultas flexibles**

Visualización de múltiples reportes simultáneos, pudiendo ser exportados a Excel, pdf, Word o enviados a impresión directa.



### **Interfaz amigable y de fácil uso**

Todo el sistema está basado en nuestro estándar de diseño de pantallas permitiendo que el usuario se adapte fácilmente a su uso.



### **Help diccionario de ayuda**

Diccionario de ayuda inmediata integrado en nuestro sistema, para la rápida revisión de cómo se realizan las operaciones del sistema.



### **Multi-empresa y Multi-sucursal**

Nuestro modelo de sistema permite el uso integrado de múltiples sucursales y empresas.



### **Perfil y seguridad de usuario**

Seguridad de usuario por cada una de las opciones del sistema a 3 niveles: módulo, opción de menú y operaciones de formulario.



### **Integridad 100% de la información.**

Ningún dato es borrado del sistema, solo cambia de estado a “eliminado”, permitiendo que ningún registro se pierda o elimine por completo del sistema.



### **Seguridad de registro de la información**

Todos los registros del sistema guardan el tipo de operación (creación, modificación y eliminación), el usuario, PC, IP, fecha y hora en que se realizó la operación en el sistema.

### **Software Integrado con MTC**



El sistema transmite automáticamente el manifiesto de pasajeros, manifiesto de encomiendas y manifiesto de conductores al sistema del Ministerio de Transportes y Comunicaciones ahorrándote horas hombre.

Como se observa este sistema tiene procesos que ayudarán a la empresa a controlar de manera adecuada sus operaciones, de esa manera se eliminará los procesos manuales y permitirá que todos los usuarios compartan información actualizada de manera instantánea, y se podrá obtener la información en línea.

Permitirá generar reportes de los Estados Financieros, libros contables principales y auxiliares, generación de archivos planos (.TXT) para importación al PLE (Programa de Libros Electrónicos); validación online del RUC desde la página SUNAT y libros y registros de carácter tributario que exige SUNAT. (Anexo 04)

El presupuesto para implementar el Sistema de Gestión Integrado se obtendrá de la venta de una unidad de transporte (bus).

La inversión para la adquisición del software es de \$ 2,631.40 incluido IGV. (Anexo 05).

La Gerencia tomo la decisión de vender el vehículo debido a que representaba un alto costo y por su antigüedad de fabricación (año 2012).

Se presenta un comparativo del año 2016 de los estados financieros con la implementación del Sistema de Gestión Integrado, en el cual se observa que la rentabilidad de la empresa se ha incrementado.



**TRANSPORTES JACANBUS SAC**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
**(Expresado en nuevos soles)**

ACTIVO	IMPLEMENTADO EL		SISTEMA INTEGRADO		
	2016	(Vertical) %	2016	(Vertical) %	(Horizontal) %
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	261,778.00	20.22%	270,620.00	20.88%	-3.27%
Cuentas por Cobrar Comerciales					
Cuentas por cobrar Pers. Direct.					
Otras cuentas por cobrar					
Existencias	88,460.00	6.83%	88,460.00	6.83%	0.00%
Gastos Contratados por Anticipado	15,293.00	1.18%	15,293.00	1.18%	0.00%
Activos Diferidos					
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>365,531.00</b>	<b>28.23%</b>	<b>374,373.00</b>	<b>28.89%</b>	<b>-2.36%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
Intangibles	7,493.00				
Inversiones Inmobiliarias					
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	1,411,023.00		1,411,023.00		0.00%
Deprec.Inmuebles, Maquinaria y Equip	-489,385.00		-489,385.00		0.00%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>929,131.00</b>	<b>71.77%</b>	<b>921,638.00</b>	<b>71.11%</b>	<b>0.81%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,294,662.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,296,011.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>-0.10%</b>

PASIVO	IMPLEMENTADO EL SISTEMA INTEGRADO				
	2016	(Vertical) %	2016	(Vertical) %	(Horizontal) %
<b>PASIVO CORRIENTE</b>					
Sobregiros Bancarios					
Tributos por Pagar	13,099.00	1.01%	14,448.00	1.11%	-9.34%
Remuneraciones Y part. Por Pagar					
Cuentas por Pagar Comerciales	162,620.00	12.56%	162,620.00	12.55%	0.00%
Otras Cuentas por Pagar					
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>175,719.00</b>	<b>13.57%</b>	<b>177,068.00</b>	<b>13.66%</b>	<b>-0.76%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					
Obligaciones Financieras	89,994.00	6.95%	89,994.00	6.94%	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>265,713.00</b>	<b>20.52%</b>	<b>267,062.00</b>	<b>20.61%</b>	<b>-0.51%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital	937,872.00	72.44%	937,872.00	72.37%	0.00%
Capital Adicional					
Resultados Acumulados	67,998.00	5.25%	67,998.00	5.25%	0.00%
Resultados del Ejercicio	23,079.00	2.24%	23,079.00	2.24%	0.00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,028,949.00</b>	<b>79.48%</b>	<b>1,028,949.00</b>	<b>79.39%</b>	<b>0.00%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,294,662.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,296,011.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>-0.10%</b>

**TRANSPORTES JACANBUS SAC**  
**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR NATURALEZA**  
**A VALORES CONSTANTES -HISTORICO**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**  
**POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1º DE ENERO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	IMPLEMENTADO EL SISTEMA INTEGRADO				
	2016	(Vertical) %	2016	(Vertical) %	(Horizontal) %
Ventas Netas	880,192.00	100.00%	880,192.00	100.00%	0.00%
Costo de Venta	-653,390.00	-74.23%	-653,390.00	-74.23%	0.00%
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>226,802.00</b>	<b>25.77%</b>	<b>226,802.00</b>	<b>25.77%</b>	<b>0.00%</b>
Gastos de Administración	-70,746.00	-8.04%	-82,746.00	-9.40%	-14.50%
Gastos de Ventas	-244,099.00	-27.73%	-284,099.00	-32.28%	-14.08%
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>-88,043.00</b>		<b>-140,043.00</b>		<b>-37.13%</b>
Otros Ingresos	165,254.00		165,254.00		0.00%
Otros Gastos					
Ingresos Financieros					
Gastos Financieros	-1,532.00	-0.17%	-1,532.00	-0.17%	0.00%
<b>Utilidad antes de Participaciones e Impuestos</b>	<b>75,679.00</b>	<b>8.60%</b>	<b>23,679.00</b>	<b>2.69%</b>	<b>219.60%</b>
Impuesto a la Renta					
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>75,679.00</b>	<b>8.60%</b>	<b>23,679.00</b>	<b>2.69%</b>	<b>219.60%</b>

La implementación del sistema contribuirá a mejorar la gestión de la empresa controlando rigurosamente los ingresos de la empresa, y los resultados se verán reflejados en el aumento de la liquidez.

2. Realizar una evaluación a las unidades de transporte (buses), para determinar que se encuentren en óptimas condiciones e identificar a aquellas que representen un costo excesivo para la empresa, posteriormente ponerlas a la venta, de esta manera la empresa obtendría liquidez inmediata.

Se muestra los estados financieros luego de haber realizado la venta del activo fijo (bus) por \$ 60,000 dólares al tipo de cambio S/. 3.25 siendo S/.195,000 incrementando a la partida del Efectivo y Equivalente de efectivo.

**TRANSPORTES JACANBUS SAC**  
**B A L A N C E G E N E R A L**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**  
**(Expresado en nuevos soles)**

<b>ACTIVO</b>	<b>CON VTA. DE ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	<b>CON VTA. DE ACTIVO</b>	
	<b>2016</b>	<b>2016</b>		<b>2016</b>	<b>2016</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	205,620.00	10,620.00	Sobregiros Bancarios		
Cuentas por Cobrar Comerciales			Tributos por Pagar	44,194.00	14,448.00
Cuentas por cobrar Pers. Direct.			Remuneraciones Y part. Por Pagar		
Otras cuentas por cobrar			Cuentas por Pagar Comerciales	162,620.00	162,620.00
Existencias	88,460.00	88,460.00	Otras Cuentas por Pagar		
Gastos Contratados por Anticipado	15,293.00	15,293.00	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>206,814.00</b>	<b>177,068.00</b>
Activos Diferidos			<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>309,373.00</b>	<b>114,373.00</b>	Obligaciones Financieras	89,994.00	89,994.00
			<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>296,808.00</b>	<b>267,062.00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PATRIMONIO</b>		
Intangibles			Capital	937,872.00	937,872.00
Inversiones Inmobiliarias			Capital Adicional		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	1,505,769.00	1,671,023.00	Resultados Acumulados	<b>67,398.00</b>	<b>67,398.00</b>
Deprec.Inmuebles, Maquinaria y Equip	-489,385.00	-489,385.00	Resultados del Ejercicio	23,679.00	23,679.00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,016,384.00</b>	<b>1,181,638.00</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,028,949.00</b>	<b>1,028,949.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1,325,757.00</b>	<b>1,296,011.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,325,757.00</b>	<b>1,296,011.00</b>

**TRANSPORTES JACANBUS SAC**  
**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR NATURALEZA**  
**A VALORES CONSTANTES -HISTORICO**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	CON VTA. DE ACTIVO	
	2016	2016
Ventas Netas	880,192.00	880,192.00
Costo de Venta	-653,390.00	-653,390.00
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>226,802.00</b>	<b>226,802.00</b>
Gastos de Administración	-82,746.00	-82,746.00
Gastos de Ventas	-284,099.00	-118,845.00
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>-140,043.00</b>	<b>25,211.00</b>
Otros Ingresos	165,254.00	
Otros Gastos		
Ingresos Financieros		
Gastos Financieros	-1,532.00	-1,532.00
<b>Utilidad antes de Participaciones e Impuestos</b>	<b>23,679.00</b>	<b>23,679.00</b>
Impuesto a la Renta		
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>23,679.00</b>	<b>23,679.00</b>

Para identificar si incrementó la liquidez de la empresa revisaremos los ratios de liquidez del año 2016.

CON VENTA DE ACTIVO				
LIQUIDEZ CORRIENTE	2016		2016	
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	$\frac{309,373.00}{206,814.00} =$	1.5	$\frac{114,373.00}{177,068.00} =$	0.65
<b>PRUEBA ACIDA</b>				
$\frac{\text{ACT CTE} - \text{INV.} - \text{GAST PAG ANTIC}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	$\frac{205,620.00}{206,814.00} =$	1.0	$\frac{10,620.00}{177,068.00} =$	0.06
<b>LIQUIDEZ ABSOLUTA</b>				
$\frac{\text{DISPONIBLE EN EFECT. Y EQUIV.}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	$\frac{205,620.00}{206,814.00} =$	1.0	$\frac{10,620.00}{177,068.00} =$	0.06
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>				
ACTIVO CTE. - PASIVO CTE.	309,373 - 206,814 =	102,559.00	114,373 - 177,068 =	-62,695.00

## INTERPRETACIÓN DE RATIOS

### Liquidez Corriente

La razón corriente en el año 2016 luego de realizar la venta del activo fijo es de S/ 1.5, como se observa la liquidez corriente se ha incrementado en 57%, por lo tanto, la empresa cuenta con la liquidez necesaria para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. La empresa cuenta con S/. 1.5 de activo corriente por cada S/ 1.00 de pasivo corriente contraído.

### **Prueba Ácida**

La prueba ácida en el año 2016 es de S/. 1.00. Se observa que se incrementó en 94% luego de realizar la venta del activo fijo. La empresa podrá cumplir con sus deudas corrientes contraídas.

La empresa cuenta con S/. 1.00 de activo corriente por cada S/ 1.00 de pasivo corriente contraído.

### **Liquidez Absoluta**

La liquidez absoluta en el año 2016 es de S/ 1.00, incrementándose en 94% luego de realizar la venta del activo fijo, La empresa podrá cumplir con sus deudas corrientes contraídas

En el año 2016 la empresa cuenta con S/. 1.00 de activo corriente por cada S/ 1.00 de pasivo corriente contraído.

Luego del análisis de las razones de liquidez de la empresa Transportes Jacanbus S.A.C. nos indican que luego de haber realizado la venta del activo fijo, ha incrementado su liquidez inmediata con el cual podrá cumplir con sus obligaciones contraídas a corto plazo.

### **Capital de trabajo**

Luego del análisis del capital de trabajo de Transportes Jacanbus S.A.C. se observa que la empresa dispone de un capital de trabajo de S/102,559.

## **CONCLUSIONES**

Las conclusiones del análisis efectuado respecto al control de los ingresos y su implicancia en la liquidez de la empresa Transportes Jacanbus S.A.C en el presente trabajo de investigación se detallan a continuación:

1. La empresa no cuenta con un adecuado control de sus ingresos debido que el personal de provincia no cumple con el envío oportuno de la documentación contable, esto ocasiona un retraso en el control de los ingresos y de la información económica y financiera de la empresa.
2. Respecto al análisis de los ratios de liquidez de los estados financieros se observa que la empresa no cuenta con la liquidez necesaria para el cumplimiento oportuno con sus obligaciones contraídas con terceros.
3. La empresa no cuenta con un Sistema de Gestión Integrado que le permita acceder en línea y tener el control de las operaciones diarias, la ausencia del mismo genera un retraso en la información contable y que la gerencia no cuenta con la información oportuna para la correcta toma de decisiones.
4. La empresa no realiza una evaluación técnica a sus Unidades de Transporte para determinar si alguna de estos vehículos están generando un costo excesivo para prestar el servicio.



## **RECOMENDACIONES**

- 1.** Implementar nuevas políticas para el control de los ingresos en provincia, rotación y cambio de personal debido a que no cumplen con lo establecido en el manual de procedimientos y funciones, de esta manera la empresa logrará obtener el control adecuado de sus operaciones.
- 2.** Se sugiere a la empresa realizar un flujo de caja, proyectado para llevar el control de los ingresos y egresos e identificar y reducir los gastos excesivos, de esta manera se optimizará la liquidez.
- 3.** Implementar un Sistema de Gestión Integrado (área operativa, administrativa, costos, contable y financiera) el cual permitirá a la gerencia y al área contable monitorear el control en línea de las operaciones diarias realizadas en la oficina principal de Lima y provincias.
- 4.** Realizar una revisión técnica de las unidades de transporte (buses), para determinar que se encuentren en óptimas condiciones para prestar el servicio e identificar a aquellas que representen un costo excesivo para la empresa y disponerlas para la venta, de esta manera la empresa renovaría su flota de buses.

## **ELABORACIÓN DE REFERENCIAS:**

### **Libros**

Mantilla, S. A. (2013). "Auditoria del Control Interno". 3era Edición. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Estupiñan Gaitán, R. (2015). "Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales". 3era Edición. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Apaza Meza M. (2007). "Formulación, Análisis e Interpretación de Estados Financieros concordado con las NIFFs y NICs". Primera Edición. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.

De Jaime Eslava, J. (2003) "Análisis económico-financiero de las decisiones de Gestión Empresarial". Madrid, España: Esic Editorial.

Rubio Domínguez, Pedro. (2007) "Manual de Análisis Financiero". Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=7afDDNYa1z4C&printsec>

### **Tesis**


Infantes Yupanqui, O. (2016). "Caracterización del control interno de tesorería de las empresas de transporte del Perú: caso transportes mediomundo S.A.C. Trujillo, 2016.", (Tesis de Grado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Trujillo, Perú

Campos Gonzales, S. (2015). "Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014.", (Tesis de Grado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú


Carbajal Mori, M. (2014). "Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014.", (Tesis de Grado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú

## **ANEXOS**

Boleto de Viaje Agencia Lima

 <b>TRANSPORTES JACANBUS S.A.C.</b> DOM. FISCAL: Jr. Sandía N° 323 - Lima 1160 LIMA: Terminal Terrestre Av. 28 de julio N° 1178 - La Victoria - Lima ☎ 424-7078 / 424-9899		<b>R.U.C. 20467489055</b> <b>BOLETO DE VIAJE</b> N° 016 - 0099300	<b>TRANSPORTES JACANBUS S.A.C.</b> <b>R.U.C. 20467489055</b> N° 016 0099300
USUARIO: _____ R.U.C.: _____ PASAJERO: <u>Julio Abanto Gallardo</u> D.N.I.: <u>08298652</u>		DE: <u>Lima</u> A: <u>A-Q-P</u> ASIENTO: <u>21</u> FECHA: <u>24/02/16</u> HORA: <u>2:30</u> IMPORTE: S/. <u>40.-</u>	
Lugar de Origen: <b>LIMA</b> Lugar de Destino: <u>A-Q-P</u> <u>24</u> de <u>02</u> del 2016	Día: <u>24-02-16</u> Asiento: <u>21</u> Hora de Viaje: <u>2-30</u> Valor: <u>40.-</u> Son: <u>Si Cuarenta Soles</u>		
<b>LIMA</b> Av. 28 de Julio N° 1178 - La Victoria ☎ 424-7078 / 424-9899	<b>AREQUIPA</b> Av. Arturo Ibañez s/n E-2B-20 ☎ 42-5496	<b>ICA</b> Calle Municipalidad N° 350 ☎ 21-5496	<b>JULIACA</b> Calle San Martín N° 1252 ☎ 32-6048
<b>PUNO</b> Jr. 1ro De Mayo N° 703 Barrio César Vallejo ☎ 36-4081			
G.S. INTEGRAL S.A. R.U.C. 2002751705 T. 537-4847 Serie 010 del 99001 al 100000 AUT. SUNAT: 995766023 F.I. 28-12-2012 <b>TRANSPORTISTA</b>			

Boleto de Viaje Agencia Arequipa

 <b>TRANSPORTES JACANBUS S.A.C.</b> DOM. FISCAL: Jr. Sandía N° 323 - Lima - Lima AREQUIPA: Terminal Terrestre Av. Arturo Ibañez s/n E-2B-20 Arequipa Cel.: 977 136 372		<b>R.U.C. 20467489055</b> <b>BOLETO DE VIAJE</b> N° 0025 N° 137734	<b>TRANSPORTES JACANBUS S.A.C.</b> <b>R.U.C. 20467489055</b> N° 0025 - N° 137734
USUARIO: _____ R.U.C.: _____ PASAJERO: <u>Evelin Poma Silva</u> D.N.I.: <u>48446355</u>		DE: <u>Arequipa</u> A: <u>Puno</u> ASIENTO: <u>9</u> FECHA: _____ HORA: _____ IMPORTE: S/. <u>15</u>	
Lugar de Origen: <b>AREQUIPA</b> Lugar de Destino: <u>Puno</u> _____ de _____ del 2016	Día: <u>04-06-17</u> Asiento: <u>19</u> Hora de Viaje: <u>9:00</u> Valor: <u>15</u> Son: <u>Si</u>		
<b>LIMA</b> Av. 28 de Julio N° 1160 - La Victoria ☎ 424-7078 / 959 661 096	<b>AREQUIPA</b> Av. Arturo Ibañez s/n E-2B-20 ☎ 42-4075 / 977 136 372	<b>JULIACA</b> C.C. Micaela Bastidas Terminal Juliaca Counter 23 ☎ 51-326048 Cel.: 950 667 093 / #904483	<b>ICA</b> Calle Municipalidad N° 350 ☎ 21-5496
<b>PUNO</b> Terminal Terrestre Counter Bloque III C-9 ☎ 51-364081 Cel.: 998 870 178 / #929012			
LM GRAPHIC SERVICIOS E.I.R.L. R.U.C. 20543667871 SERIE: 0025 DEL 136001 AL 138000 AUT. 12501662023 F.A.: 15-05-2017 <b>TRANSPORTISTA</b>			

## Boleto de Viaje Agencia Puno

TRANSPORTES JACANBUS S.A.C.		BOLETO DE VIAJE		TRANSPORTES JACANBUS S.A.C.	
PUNO Bloque III N° C-9 Terminal Terrestre Counter Puno - Puno - Puno Cel.: 998 870 178		0004- N° 069347 R.U.C. 20467489055		R.U.C. 20467489055 0004- N° 069347	
USUARIO: _____ R.U.C. _____		PASAJERO: <u>Jose Luis Arana Jauri</u> D.N.I. <u>02437126</u>		DE: <u>Juliaca</u>	
Lugar de Origen: <u>Juliaca</u> Dia: <u>3-06</u> Asiento: <u>5-0</u>		Lugar de Destino: <u>Arequipa</u> Hora de Viaje: <u>250</u> Valor: <u>25-</u>		A: <u>Arequipa</u>	
3 de <u>Junio</u> del 20 <u>17</u> SON: _____				ASIENTO: <u>5-0</u>	
<div> <div>LIMA Av. 28 de Julio 1160 La Victoria ☎ 424-7078</div> <div>AREQUIPA Av. Arturo Ibañez s/n E-28-20 Cel.: 977 136 372</div> <div>ICA Calle Municipalidad N° 390 ☎ 21-5496</div> <div>JULIACA C.C. Micaela Bastidas Terminal Juliaca - Counter 23 ☎ (51) 32-6048</div> <div>PUNO Terminal Terrestre Counter Bloque III C-9 ☎ (51) 36-4081</div> </div>				FECHA: <u>03-06</u>	
LM GRAPHIC SERVICIOS E.I.R.L. R.U.C. 20543667871 AUT.: 12816072023 F.A.: 16-03-2017 SERIE: 0004 DEL 66501 AL 66500		TRANSPORTISTA		IMPORTE: <u>25-</u>	

## Boleto de Viaje Agencia Juliaca

TRANSPORTES JACANBUS S.A.C.		BOLETO DE VIAJE		TRANSPORTES JACANBUS S.A.C.	
JULIACA Terminal Juliaca Counter Nro. 23 C.C. Micaela Bastidas Puno - San Ramón - Juliaca Telf.: 32-6048 Cel.: 959 667 093		0034- N° 023239 R.U.C. 20467489055		R.U.C. 20467489055 0034- N° 023239	
USUARIO: _____ R.U.C. _____		PASAJERO: <u>Celia Paredes Arana</u> D.N.I. <u>28527853</u>		DE: <u>Juliaca</u>	
Lugar de Origen: <u>Juliaca</u> Dia: <u>2-06</u> Asiento: <u>16</u>		Lugar de Destino: <u>Puno</u> Hora de Viaje: <u>1500</u> Valor: <u>15.00</u>		A: <u>Puno</u>	
_____ de _____ del 20 _____ SON: _____				ASIENTO: <u>16</u>	
<div> <div>LIMA Av. 28 de Julio 1160 La Victoria ☎ 424-7078</div> <div>AREQUIPA Av. Arturo Ibañez s/n E-28-20 Cel.: 977 136 372</div> <div>ICA Calle Municipalidad N° 390 ☎ 21-5496</div> <div>JULIACA C.C. Micaela Bastidas Terminal Juliaca - Counter 23 ☎ (51) 32-6048</div> <div>PUNO Terminal Terrestre Counter Bloque III C-9 ☎ (51) 36-4081</div> </div>				FECHA: <u>24-06</u>	
LM GRAPHIC SERVICIOS E.I.R.L. R.U.C. 20543667871 AUT.: 12946123023 F.A.: 12-06-2017 SERIE: 0034 DEL 23001 AL 26000		TRANSPORTISTA		IMPORTE: <u>15.00</u>	



## Formato de la Hoja de Liquidación de Ventas

### TRANSPORTES JACANBUS S.A.C.

#### LIQUIDACION DE VENTAS AGENCIA AREQUIPA

Día: \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_

Boleto de Viaje	( )	SI.	_____
Boletos de Venta	( )	SI.	_____
Facturas	( )	SI.	_____
Guías		SI.	_____
P. Destino Emitido		SI.	_____

Venta Total SI. \_\_\_\_\_

#### OTROS INGRESOS

P. / Destino Recepcionado	_____	SI.	_____
Comisión Bus M	_____	SI.	_____
Comisión Bus G	_____	SI.	_____
Comisión Bus	_____	SI.	_____

Ingreso otal SI. \_\_\_\_\_

#### GASTOS

Comisión Pasaje	_____	SI.	_____
Comisión Pasaje	_____	SI.	_____
Petróleo J 03	_____	SI.	_____
Petróleo 106	_____	SI.	_____
Petróleo	_____	SI.	_____
Jales J03	_____	SI.	_____
Jales 106	_____	SI.	_____
Peajes	_____	SI.	_____
Salarios	_____	SI.	_____
Repartos	_____	SI.	_____
Movilidades	_____	SI.	_____
Útiles	_____	SI.	_____
P/ destino E.	_____	SI.	_____
Otros	_____	SI.	_____

Gasto Total SI. \_\_\_\_\_

Saldo Caja SI. \_\_\_\_\_

21-11-2011



# Manifiesto de Pasajeros

## TRANSPORTES AREQUIPA

# JACANBUS S.A.C.

Av. Arturo Ibañez S/N  
E-2B-20  
42- 4075

**R.U.C.: 20467489055**

**MANIFIESTO DE PASAJEROS**

002- **Nº 008504**

**DATOS DEL VIAJE**

Nº DE ASIENTOS PASAJEROS: 68 Nº ASIENTOS TRIPULACIÓN: 01 PASAJEROS EMBARCADOS EN TERMINAL: 01 Nº PASAJEROS RECOGIDOS EN RUTA: 01

FECHA DE EMISIÓN: 21-06-2012 HORA DE PARTIDA: 1 Pm CIUDAD ORIGEN: Ro. Moq CIUDAD DESTINO: Lima

Nº ASIENTOS CORTESÍA: 0 MARCA VEHICULO: Scania PLACA: A2W-958 Nº CERTIFICADO MTC: 5P11008649-01

**CONDUCTORES**

PILOTO: Sr. David Tias LIC. CONDUCTOR N°: H. 29370235 FIRMA: [Firma]

COPILOTO: Sr. Jesus Rinos LIC. CONDUCTOR N°: H. 02295887 FIRMA: [Firma]

**TRIPULACIÓN**

1. [Firma]

2. [Firma]

<p><b>91</b> <u>MAQUEZ DE F</u> Nombre: <u>MAQUEZ DE F</u> DNI: <u>025-0038523</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>02</b> <u>ESPERANDEZ MAQUEZ</u> Nombre: <u>ESPERANDEZ MAQUEZ</u> DNI: <u>025-0038524</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>03</b> <u>ABEL MARTO SUPO A</u> Nombre: <u>ABEL MARTO SUPO A</u> DNI: <u>025-0038495</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>04</b> <u>WILMER HUAMAN ROMERO</u> Nombre: <u>WILMER HUAMAN ROMERO</u> DNI: <u>025-0038514</u> Boleto: <u>40</u></p>
<p><b>05</b> <u>CHAMARI GUISPE</u> Nombre: <u>CHAMARI GUISPE</u> DNI: <u>025-0038511</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>06</b> <u>NA CHARCA CHURQUI</u> Nombre: <u>NA CHARCA CHURQUI</u> DNI: <u>025-0038512</u> Boleto: <u>35</u></p>	<p><b>07</b> <u>LUCCIO MONTALICO TACORA</u> Nombre: <u>LUCCIO MONTALICO TACORA</u> DNI: <u>025-0038522</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>08</b> <u>ROY ALAY COQUEIRA</u> Nombre: <u>ROY ALAY COQUEIRA</u> DNI: <u>025-0038502</u> Boleto: <u>40</u></p>
<p><b>09</b> <u>ANISLAO VILCA QUI</u> Nombre: <u>ANISLAO VILCA QUI</u> DNI: <u>025-0038496</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>10</b> <u>INA GUISPE GONZAL</u> Nombre: <u>INA GUISPE GONZAL</u> DNI: <u>025-0038497</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>11</b> <u>URGE ALAY COQUEIRA</u> Nombre: <u>URGE ALAY COQUEIRA</u> DNI: <u>025-0038500</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>12</b> <u>URGE LEON ALAY</u> Nombre: <u>URGE LEON ALAY</u> DNI: <u>025-0038501</u> Boleto: <u>40</u></p>
<p><b>13</b> <u>ANTHITA AGUILAR</u> Nombre: <u>ANTHITA AGUILAR</u> DNI: <u>025-0038475</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>14</b> <u>A CRUZ VILLEGAS</u> Nombre: <u>A CRUZ VILLEGAS</u> DNI: <u>025-0038478</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>15</b> <u>ABEL CALLA GUISPE</u> Nombre: <u>ABEL CALLA GUISPE</u> DNI: <u>025-0038498</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>16</b> <u>GLADYS GUISPE CONDORI</u> Nombre: <u>GLADYS GUISPE CONDORI</u> DNI: <u>025-0038499</u> Boleto: <u>40</u></p>
<p><b>17</b> <u>DALENA MALDONADO</u> Nombre: <u>DALENA MALDONADO</u> DNI: <u>025-0038527</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>18</b> <u>ANITA JIMENEZ PERE</u> Nombre: <u>ANITA JIMENEZ PERE</u> DNI: <u>025-0038528</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>19</b> <u>ESOLASTICO APAZA A</u> Nombre: <u>ESOLASTICO APAZA A</u> DNI: <u>025-0038508</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>20</b> <u>ALEXANDRA CUELA COTI</u> Nombre: <u>ALEXANDRA CUELA COTI</u> DNI: <u>025-0038510</u> Boleto: <u>40</u></p>
<p><b>21</b> <u>JOSE ARAGON TON</u> Nombre: <u>JOSE ARAGON TON</u> DNI: <u>025-0038474</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>22</b> <u>RAY PINO LIZANA</u> Nombre: <u>RAY PINO LIZANA</u> DNI: <u>025-0038515</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>23</b> <u>JUAN COYLA APAZA</u> Nombre: <u>JUAN COYLA APAZA</u> DNI: <u>025-0038504</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>24</b> <u>ABEL PALOMINO CONDORI</u> Nombre: <u>ABEL PALOMINO CONDORI</u> DNI: <u>025-0038505</u> Boleto: <u>40</u></p>
<p><b>25</b> <u>LUIS PACCARRA</u> Nombre: <u>LUIS PACCARRA</u> DNI: <u>025-0038455</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>26</b> <u>AB BENEDICTOS BUTSP</u> Nombre: <u>AB BENEDICTOS BUTSP</u> DNI: <u>025-0038456</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>27</b> <u>IRENE AMUDIO CCAHUAN</u> Nombre: <u>IRENE AMUDIO CCAHUAN</u> DNI: <u>025-0038471</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>28</b> <u>YAYINO LIPA LLAMAIL</u> Nombre: <u>YAYINO LIPA LLAMAIL</u> DNI: <u>025-0038479</u> Boleto: <u>40</u></p>
<p><b>29</b> <u>ANTHITA MAMANI</u> Nombre: <u>ANTHITA MAMANI</u> DNI: <u>025-0038481</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>30</b> <u>JOSE JOSEC</u> Nombre: <u>JOSE JOSEC</u> DNI: <u>025-0038482</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>31</b> <u>JULIA GOMEZ ANCCO</u> Nombre: <u>JULIA GOMEZ ANCCO</u> DNI: <u>025-0038509</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>32</b> <u>JOSE RECHARTO CIPA</u> Nombre: <u>JOSE RECHARTO CIPA</u> DNI: <u>025-0038503</u> Boleto: <u>40</u></p>
<p><b>33</b> <u>GEORGI ORTEGA</u> Nombre: <u>GEORGI ORTEGA</u> DNI: <u>025-0038483</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>34</b> <u>SEN AYNA MARIN</u> Nombre: <u>SEN AYNA MARIN</u> DNI: <u>025-0038484</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>35</b> <u>JUAN FREDY PALMA L</u> Nombre: <u>JUAN FREDY PALMA L</u> DNI: <u>025-0038513</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>36</b> <u>LOTA CHURACAPTA BUN</u> Nombre: <u>LOTA CHURACAPTA BUN</u> DNI: <u>025-0038476</u> Boleto: <u>40</u></p>
<p><b>37</b> <u>MILDA MARIN MIRAN</u> Nombre: <u>MILDA MARIN MIRAN</u> DNI: <u>025-0038487</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>38</b> <u>AYNA MARIN</u> Nombre: <u>AYNA MARIN</u> DNI: <u>025-0038488</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>39</b> <u>FIDEL ESPINO ROMER</u> Nombre: <u>FIDEL ESPINO ROMER</u> DNI: <u>025-0038485</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>40</b> <u>MAURIO VEGA HUAMAN</u> Nombre: <u>MAURIO VEGA HUAMAN</u> DNI: <u>025-0038486</u> Boleto: <u>40</u></p>
<p><b>41</b> <u>ANA LOPEZ LIPA</u> Nombre: <u>ANA LOPEZ LIPA</u> DNI: <u>025-0038507</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>42</b> <u>ANITA MESA</u> Nombre: <u>ANITA MESA</u> DNI: <u>025-0038520</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>43</b> <u>FLAVIO SALAS AMESBOTT</u> Nombre: <u>FLAVIO SALAS AMESBOTT</u> DNI: <u>025-0038518</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>44</b> <u>OMAR MACHAC CHALTA</u> Nombre: <u>OMAR MACHAC CHALTA</u> DNI: <u>025-0038519</u> Boleto: <u>40</u></p>
<p><b>45</b> <u>ANTHITA MAMANI</u> Nombre: <u>ANTHITA MAMANI</u> DNI: <u>025-0038516</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>46</b> <u>ANTHITA MAMANI</u> Nombre: <u>ANTHITA MAMANI</u> DNI: <u>025-0038517</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>47</b> <u>ANDERSON SAAVEDRA S/H</u> Nombre: <u>ANDERSON SAAVEDRA S/H</u> DNI: <u>025-0038525</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>48</b> <u>VICTOR ABEL YAGUICA</u> Nombre: <u>VICTOR ABEL YAGUICA</u> DNI: <u>025-0038526</u> Boleto: <u>40</u></p>
<p><b>49</b> <u>ANITA COARI</u> Nombre: <u>ANITA COARI</u> DNI: <u>025-0038421</u> Boleto: <u>35</u></p>	<p><b>50</b> <u>ANTHITA MAMANI</u> Nombre: <u>ANTHITA MAMANI</u> DNI: <u>025-0038521</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>51</b> <u>CARMEN GASPAR HOSROVICH</u> Nombre: <u>CARMEN GASPAR HOSROVICH</u> DNI: <u>025-0038472</u> Boleto: <u>35</u></p>	<p><b>52</b> <u>JOSE CONDORI GAGFAR</u> Nombre: <u>JOSE CONDORI GAGFAR</u> DNI: <u>025-0038473</u> Boleto: <u>30</u></p>
<p><b>53</b> <u>ANTHITA MAMANI</u> Nombre: <u>ANTHITA MAMANI</u> DNI: <u>025-0038530</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>54</b> <u>ANTHITA MAMANI</u> Nombre: <u>ANTHITA MAMANI</u> DNI: <u>025-0038531</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>55</b> <u>CRISTIAN DIAZ HUACCA</u> Nombre: <u>CRISTIAN DIAZ HUACCA</u> DNI: <u>025-0038529</u> Boleto: <u>35</u></p>	<p><b>56</b> <u>MARIA CARRILLO APAZA</u> Nombre: <u>MARIA CARRILLO APAZA</u> DNI: <u>025-0038492</u> Boleto: <u>45</u></p>
<p><b>57</b> <u>ANTHITA MAMANI</u> Nombre: <u>ANTHITA MAMANI</u> DNI: <u>025-0038532</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>58</b> <u>ANTHITA MAMANI</u> Nombre: <u>ANTHITA MAMANI</u> DNI: <u>025-0038533</u> Boleto: <u>40</u></p>	<p><b>59</b> <u>MARTIN CHACAYI</u> Nombre: <u>MARTIN CHACAYI</u> DNI: <u>025-0038534</u> Boleto: <u>45</u></p>	<p><b>60</b> <u>FREDERICO VANGUARD</u> Nombre: <u>FREDERICO VANGUARD</u> DNI: <u>025-0038535</u> Boleto: <u>45</u></p>

IMPRENTA KING GRAF Diaz Solorzano Marco Antonio R.U.C. 1080 3811 SERIE: 002 Del 8501 al 9500 F.I. 15/06/12 AU. 26922023

## Especificaciones de los procesos del sistema

### Configuración:

A continuación, se detallan las funcionalidades principales de configuración del sistema, donde permite adecuarse a cualquier modalidad de prestación de servicio de transporte de pasajeros.



#### Conf. de agencias

Flexible configuración y registros de nuevas agencias.



#### Conf. de rutas

Configuración de rutas con las ciudades de origen y destino, dependiendo de la agencia.



#### Cajeros

Registro de configuración de cajeros de venta de boletos por cada agencia.



#### Reg. de pasajeros

Registro de pasajeros para base de datos y las operaciones del sistema.



#### Clientes empresas

Registro de empresas para el caso de las operaciones con clientes personas jurídicas.



#### Reg. de choferes

Permite tener el registro de la nómina de choferes, copilotos y ayudes con su información completa por agencia.



#### Conf. Documentos

Configuración de documentos de emisión del sistema controlando su nro. de serie y correlativo por cada agencia.



#### Tipo de pago

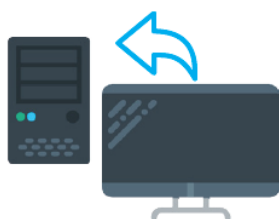
Configuración de los tipos de pagos aceptados en las operaciones de venta de boletos, excesos de equipaje y encomiendas.

Activar W  
Ir a Configur





Conectividad de redes  
(sucursales)

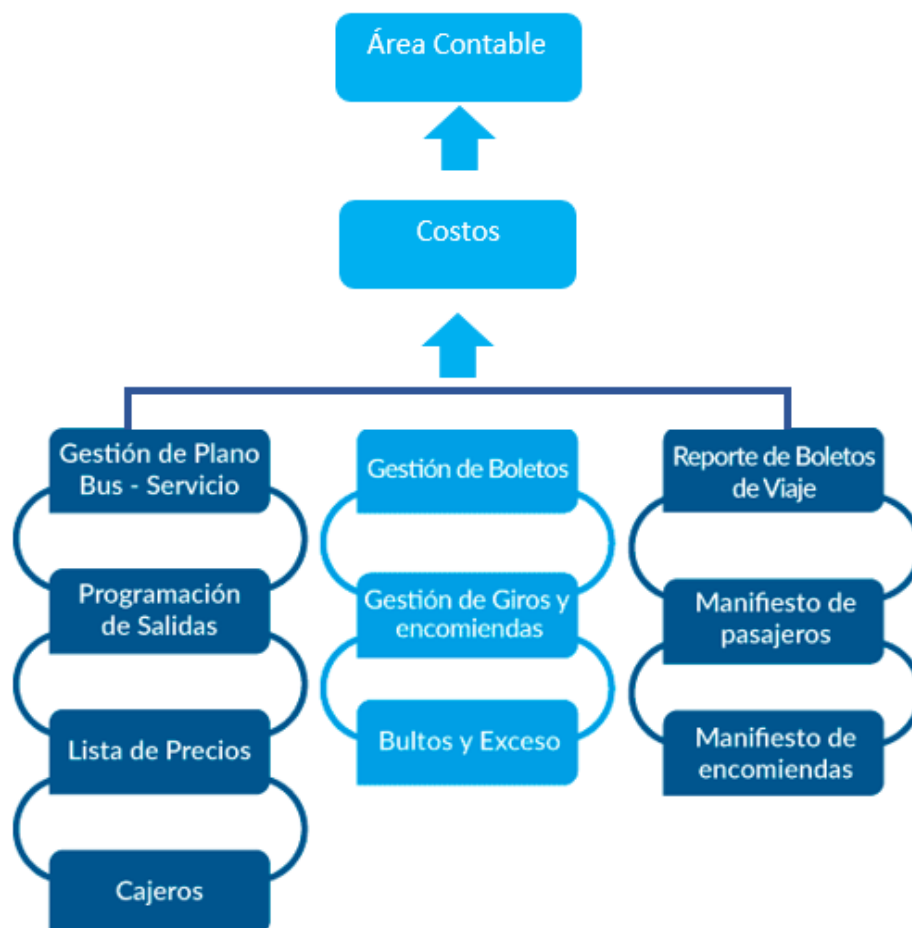


Implementación y  
configuración de  
servidores



Implementación a  
medida, carga de  
historial

## Estructura del Sistema de Gestión Integrado



## Anexo 04

Mantenimiento Operaciones Proceso Consultas Seguridad Reportes Configuración Ayuda Utilitarios About

Cuentas Contacto Vendedor C&P Oper. negocio Cotizaciones Reg. pedidos Reg. ventas Anul. ventas

PERIODO MES: 201607

### CLIENTES

Nuevo Modificar Eliminar Reporte Exportar Salir Ayuda F1= Ayuda

Listado Datos

Información Principal Otros Datos

Identificación

Tipo de Cliente: JURIDICA  
Nacionalidad: LOCAL  
Tipo Documento: REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)  
N° Documento:   
Razón Social:   
Nombre Comercial: ☐ Sin Doc.

Otros

Aniversario: 9/01/2015  
Límite de Crédito: S/   
\$   
Importancia: ALTA  
Giro Negocio: BANCA  
Condición Ma: A TRATAR

Contacto Principal relacionado

Código:   
Nombre:   
Vendedor asignado

Código:   
Nombre:   
Descripción Cliente: (Información Relevante del Cliente)

Observaciones

Grabar Cancelar

PC: LAPRLAU EMPRESA: PYME TECNOLOGIA SAC AGENCIA: PRINCIPAL USUARIO: admin NOMBRES: Administrador Administrador



04/07/2017 06:25:42p. m.

Empresa: PYME TECNOLOGIA SAC

RUC: 20600881486

Agencia/Sucursal: PRINCIPAL

**COTIZACION** 0000000460

Fecha Cotización: 04/07/2017

Fecha de Validez: 11/07/2017

Condición de Pago: ADELANTADO

Moneda: Dólares Americanos

Glosa : COTIZACIÓN SISTRAN 6 SUCURSALES

Cod. Cliente: 0000000561

Tipo Doc: RUC

Nro. Doc: 20467489055

Razon Social: TRANSPORTES JACANBUS S.A.C.

País: PERU

Departamento: LIMA

Provincia: LIMA

Distrito: LIMA

Dirección: JR. SANDIA NRO. 323 (POR EL PARQUE UNIVERSITARIO) LIMA - LIMA - LIMA

Contacto: Jorge Infante del Castillo

Item	Producto / Servicio	Marca	Unidad	Cant.	P. Unit.	Dcto.	Sub Total
1	000613 FULL EDITION SISTRAN  Boletos de viajes Bultos y excesos Encomiendas y giros MTC-manifiesto Gerencial Instalación remota o cargo del cliente	NCE COMPUTER I	CENTIMETROS	1	1,156.400	0.00	1,156.40

Total V.Venta	2,230.00
Total Descuento:	0.00
Total :	2,230.00
IGV :	401.40
Total Precio :	2,631.40

**Vendedor**

**Generalidades:** Para el realizar el pago con deposito bancario tenemos nuestras siguientes cuentas bancarias.  
 CTA BCP- Corriente Dólares 193-2265760-1-73  
 CCI Interbancario Dólares : 00219300226576017312. CTA BCP - Corriente Soles 193-2294999-0-05  
 CCI - Interbancario Soles : 00219300229499900519 a nombre de PYME TECNOLOGIA SAC.

**Dirección Factura:**

JR. SANDIA NRO. 323 (POR EL PARQUE UNIVERSITARIO) LIMA - LIMA - LIMA

**Dirección Entrega:**

JR. SANDIA NRO. 323 (POR EL PARQUE UNIVERSITARIO) LIMA - LIMA - LIMA

**Observaciones:**